

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA

EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA VEŘEJNÉ EKONOMIKY

Posouzení hospodaření příspěvkové organizace Odborné učiliště Kelč

Assessment Of Financial Management of the Allowance Organization Vocational School
Kelč

Student: Hana Macháčová

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Eva Marečková, Ph.D

Ostrava 2019

Zadání bakalářské práce

Student: **Hana Macháčová**
Studijní program: B6202 Hospodářská politika a správa
Studijní obor: 6202R055 Veřejná ekonomika a správa
Téma: Posouzení hospodaření příspěvkové organizace Odborné učiliště Kelč
Assessment of Financial Management of the Allowance Organization
Vocational School Kelč

Jazyk vypracování: čeština

Zásady pro vypracování:

1. Úvod
 2. Příspěvkové organizace územních samosprávných celků
 3. Charakteristika a analýza hospodaření příspěvkové organizace Odborné učiliště Kelč
 4. Zhodnocení hospodaření příspěvkové organizace Odborné učiliště Kelč
 5. Závěr
- Seznam použité literatury
Seznam zkratk
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce
Seznam příloh
Přílohy

Seznam doporučené odborné literatury:


MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2016-2017*. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2016. ISBN 978-80-7552-310-5.
SEAMAN, Bruce A. and Dennis R. YOUNG. *Handbook of research on nonprofit economics and management*. Cheltenham: Edward Elgar, 2010. ISBN 978-1-84720-358-8.
VRABKOVÁ, I., I. VAŇKOVÁ, J. BEČICA a Š. KRYŠKOVÁ. *Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost*. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2017. ISBN 978-80-248-4028-4.

Formální náležitosti a rozsah bakalářské práce stanoví pokyny pro vypracování zveřejněné na webových stránkách fakulty.

Vedoucí bakalářské práce: **Ing. Eva Marečková, Ph.D.**


Datum zadání: 23.11.2018

Datum odevzdání: 10.05.2019



doc. Ing. Petr Tománek, CSc.
vedoucí katedry





prof. Dr. Ing. Zdeněk Zmeškal
děkan fakulty

Prohlašuji, že jsem celou práci, včetně příloh, vypracovala samostatně.

V Kelči dne 11. července 2019



Hana Macháčová

Obsah

1	ÚVOD.....	5
2	PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ	6
2.1	NEZISKOVÝ SEKTOR A NEZISKOVÉ ORGANIZACE.....	6
2.1.1	Kritéria členění neziskových organizací.....	7
2.2	PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE.....	9
2.2.1	PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÍCH CELKŮ 10	
3	CHARAKTERISTIKA A ANALÝZA HOPOSDAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ODBORNÉ UČILIŠTĚ KELČ	19
3.1	ZÁKLADNÍ ÚDAJE A CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE	19
3.2	ÚČEL A PŘEDMĚT ČINNOSTI	21
3.3	ORGANIZAČNÍ STRUKTURA A PERSONÁLNÍ ZAJIŠTĚNÍ.....	22
3.4	ÚČETNICTVÍ.....	25
3.4.1	Systém zpracování účetnictví	25
3.4.2	Účetní knihy a způsob jejich vedení	26
3.4.3	Účetní doklady	26
3.4.4	Účetní závěrka a uzavírání knih.....	27
3.4.5	Fakturace.....	27
3.4.6	Banka.....	28
3.5	FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ŠKOLY.....	28
3.5.1	Finanční hospodaření roku 2013	30
3.5.2	Finanční hospodaření roku 2014.....	33
3.5.3	Finanční hospodaření roku 2015	36
3.5.4	Finanční hospodaření roku 2016.....	39
3.5.5	Finanční hospodaření roku 2017.....	42
4	ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ODBORNÉ UČILIŠTĚ KELČ	46
4.1	NÁKLADY HLAVNÍ ČINNOSTI	46
4.2	NÁKLADY DOPLŇKOVÉ ČINNOSTI	48
4.3	VÝNOSY HLAVNÍ ČINNOSTI.....	49
4.4	VÝNOSY DOPLŇKOVÉ ČINNOSTI	50
4.5	VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ DOPLŇKOVÉ ČINNOSTI.....	51
4.6	FONDY ORGANIZACE.....	52
5	ZÁVĚR.....	56

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY	58
SEZNAM ZKRATEK	61
PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE	62

1 ÚVOD

Téma bakalářské práce, „Posouzení hospodaření příspěvkové organizace Odborné učiliště Kelč“, si autorka vybrala z toho důvodu, že v příspěvkové organizaci pracuje a tato problematika týkající se hospodaření a financování je jí blízká. Příspěvkové organizace nejsou zakládány za účelem podnikání, jejich cílem není dosažení zisku. Pokud se jedná o příspěvkovou organizaci v oblasti školství, pak je hlavním účelem výchova a vzdělání.

Tato bakalářská práce je zaměřena na hospodaření a financování příspěvkové organizace územních samosprávných celků. Jedná se o organizaci Odborné učiliště Kelč, č.p. 1, Kelč, jejímž zřizovatelem je Zlínský kraj. Cílem bakalářské práce je analýza hospodaření a financování konkrétní příspěvkové organizace.

Bakalářská práce bude rozdělena do 5 kapitol, včetně úvodu a závěru. Ve druhé kapitole se věnuje neziskovému sektoru a neziskovým organizacím, dále členění neziskových organizací podle kritérií. Pokračuje v charakteristice příspěvkových organizací, jejichž hlavní charakteristika je zaměřena na příspěvkovou organizaci územních samosprávných celků. Její vznik, hospodaření, financování a účetnictví.

Ve třetí kapitole bude provedena charakteristika vybrané konkrétní příspěvkové organizace, včetně analýz ve sledovaném období od roku 2013 do roku 2017. Informace budou čerpány z interních dokladů organizace, finančních výkazů a výročních zpráv za sledované období, ze zřizovací listiny a webových stránek organizace.

Čtvrtá kapitola bude zaměřena na zhodnocení hospodaření vybrané příspěvkové organizace ve sledovaném období (2013 – 2017).

V poslední kapitole bude provedeno zhodnocení celé bakalářské práce.

2 PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÝCH CELKŮ

V této kapitole je popsána charakteristika neziskového sektoru, neziskové organizace a také členění neziskových organizací. V další části kapitoly jsou charakterizovány příspěvkové organizace, kde hlavním záměrem je popis příspěvkové organizace územních samosprávných celků.

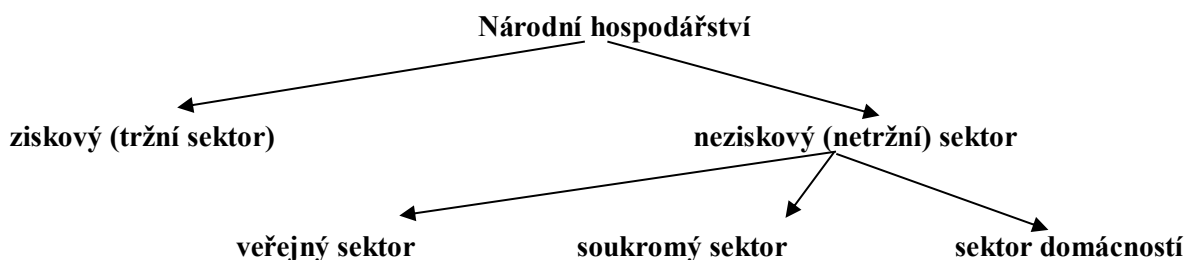
2.1 NEZISKOVÝ SEKTOR A NEZISKOVÉ ORGANIZACE

Neziskový sektor je sektor, v němž nejsou organizace zakládány za účelem zisku, ale zpravidla za účelem veřejné služby. Především slouží k uspokojování potřeb v oblastech vzdělávání, kultury, zdravotnictví, sociálních služeb, charity, životního prostředí a veřejné správy. Proto se tyto organizace se nazývají neziskové.¹

Pro pochopení principů a existence fungování neziskových organizací je nutné znát vymezení prostoru v rámci národního hospodářství. V odborných publikacích je uváděno velké množství kritérií, podle kterých je národní hospodářství možné členit.

Jedním ze základních členění je členění z hlediska principu financování. Z tohoto hlediska je možné národní hospodářství členit na neziskový a ziskový sektor. Dále se neziskový sektor člení na veřejný sektor, soukromý sektor a sektor domácností.² Rozdělení je znázorněno v obr. 2.1.

Obrázek 2.1. Členění národního hospodářství podle principu financování



Zdroj: Rektořík (2010, s. 13).

¹ REKTOŘÍK, Jaroslav. Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

² REKTOŘÍK, Jaroslav. Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

Neziskové organizace jsou součástí neziskového sektoru. Charakteristika neziskových organizací není v české literatuře jednoznačně definována.³

Neziskové organizace nebyly zřízeny za účelem podnikání. O jejich činnost je jiný zájem, ať už státu, společnosti, určité skupiny lidí. Jsou založeny za účelem provozování činnosti ve prospěch toho, kdo měl zájem na jejich zřízení. U neziskových organizací se klade důraz na výsledky hlavního poslání než na zisk. Ale to neznamená, že tyto organizace nemusí zisku dosahovat. Mezi neziskové organizace patří například obce, kraje a státní fondy, u kterých převažuje charakter veřejné správy a služby, nelze vyloučit ani činnosti podnikatelského charakteru a dále veřejné vysoké školy, politické strany, nadace a nadační fondy zapsané spolky a jiné.

Neziskové organizace mají svého zřizovatele, jsou založeny na základě právních předpisů a podléhají registraci na zákonem stanovených místech.⁴

Neziskové organizace mají různé mise a mohou mít různé funkce. To je částečně důvod, proč existují jednotlivé neziskové funkce.⁵

2.1.1 Kritéria členění neziskových organizací

„Podle **kritéria zakladatele** se člení neziskové organizace na:

- organizace založené veřejnou správou, tj. státní správou (ministerstvo, ústřední úřad státní správy), nebo samosprávou (obec, magistrát, kraj), některé z nich se proto z uvedeného důvodu nazývají veřejnoprávní organizace,
- organizace založené soukromou fyzickou nebo právnickou osobou (mohou zakládat organizaci i společně), nazývané soukromoprávní organizace,
- organizace, jež vznikly jako veřejnoprávní instituce – výkon účelu veřejné služby je dán jako povinnost ze zákona (příkladně veřejná vysoká škola)“.⁶

³ REKTOŘÍK, Jaroslav. Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

⁴ MERLIČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. Neziskové organizace: vznik, účetnictví, daně. 11. Akt. vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 254 s. ISBN 978-80-7263-675-4.

⁵ SEAMAN, Bruce A. a Dennis R. YOUNG. Handbook of research on nonprofit economics and management. 1st ed. Cheltenham. Edward Elgar, 2010, 352 s. ISBN 978-1-84720-358-8

⁶ REKTOŘÍK, Jaroslav. Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 40 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

„Podle **globálního charakteru poslání** se člení neziskové organizace na:

- organizace veřejně prospěšné, které jsou založeny za účelem poslání spočívajícím v produkci veřejných smíšených statků, které uspokojují potřeby veřejnosti – společnosti (příkladně charita, ekologie, zdravotnictví, vzdělávání, veřejná správa),
- organizace vzájemně prospěšné, které jsou založeny za účelem vzájemné podpory skupin občanů (i právnických osob), které jsou spjaty společným zájmem. Jejich posláním je tedy uspokojování svých vlastních zájmů a veřejná správa dbá, aby se jednalo o takové zájmy, které jsou ve vztahu k veřejnosti korektní, tedy neodporují zájmům druhých občanů a právnických osob. Jde například o realizaci aktivit v kultuře, konfesních a profesních zájmů, ochrany zájmů skupin apod.“⁷

„Podle **kritéria právně organizační normy** se člení neziskové organizace na:

- organizace založené podle zákona č. 218/2000 Sb. rozpočtová pravidla a č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů,
- organizace založené podle ostatních zákonů platných pro neziskové organizace,

8

„Podle **kritéria financování** se člení neziskové organizace na:

- organizace financované zcela z veřejných rozpočtů (organizační složky státu a územních celků),
- organizace financované z části z veřejných rozpočtů – na příspěvek mají legislativní nárok (příspěvkové organizace, spolky, církve a náboženské společnosti a politické strany a politická hnutí),
- organizace financované z různých zdrojů (dary, sbírky, sponzoring, granty, vlastní činnost),
- organizace financované především z výsledků realizace svého poslání.“⁹

⁷ REKTOŘÍK, Jaroslav. Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 40 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

⁸ REKTOŘÍK, Jaroslav. Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 41 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

⁹ REKTOŘÍK, Jaroslav. Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 41 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

„Podle **kritéria charakteristiky realizovaných činností** – ve vztahu k uvedeným skutečnostem lze neziskové organizace charakterizovat znaky:

- **společnými pro všechny typy neziskových organizací:**
 - jsou právníckými osobami (s výjimkou organizačních složek),
 - nejsou založeny za účelem podnikání,
 - nejsou založeny za účelem produkce zisku,
 - uspokojují konkrétní potřeby občanů a komunit
 - mohou, ale nemusí být financovány z veřejných rozpočtů,
- **společnými jen pro soukromé neziskové organizace:**
 - mají ze zákona povolenou svoji autonomii ve vztahu k vnějšímu okolí,
 - členství v těchto organizacích je realizováno výhradně na principu dobrovolnosti (s výjimkou některých profesních komor),
 - vytváří většinou neformální struktury sympatizantů, ale vždy v rámci legislativy, podle které byly založeny a podle které realizují svoji činnost.“¹⁰

2.2 PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Mezi nejčastější neziskové organizace lze zařadit příspěvkové organizace. Příspěvkové organizace zřizuje stát a územně samosprávný celek. Stát je zřizuje podle zákona č. 218/2000 Sb. – rozpočtová pravidla a zákona č. 219/2000 Sb. o majetku České republiky a ÚSC podle zákona č. 250/2000 Sb. o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů a zákon č. 128/2000 Sb. o obcích (obecní zřízení).¹¹

¹⁰ REKTOŘÍK, Jaroslav. Organizace neziskového sektoru: základy ekonomiky, teorie a řízení. 3. vyd. Praha: Ekopress, 2010. 41 s. ISBN 978-80-86929-54-5.

¹¹ VRABKOVÁ, I., I. VAŇKOVÁ, J. BEČICA a Š. KRYŠKOVÁ. Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2017. 189s. ISBN 978-80-248-4028.

2.2.1 PŘÍSPĚVKOVÁ ORGANIZACE ÚZEMNÍCH SAMOSPRÁVNÍCH CELKŮ

Příspěvková organizace územních samosprávních celků, tedy obcí, krajů a hl. města Prahy, jsou zřizovány dle § 27 zákona č. 250/2000 Sb., pro takové činnosti v působnosti územně samosprávného celku, které jsou zpravidla neziskové a jejichž rozsah, struktura a složitost vyžaduje samostatnou právní subjektivitu. Příspěvková organizace zajišťují poskytování smíšených veřejných statků, v oblasti kultury, zdravotnictví, školství, dopravy a sociální oblasti pro obyvatele na obecní nebo krajské úrovni.

Vznik příspěvkové organizace územních samosprávních celků

O zřízení příspěvkové organizace na úrovni samosprávy rozhoduje zastupitelstvo příslušného územně samosprávného celku na základě zřizovací listiny, a to zpravidla na dobu neurčitou.¹²

Zřizovací listina musí obsahovat:

- úplný název zřizovatele, je-li jím obec, uvede se také její zařazení do okresu,
- název, sídlo příspěvkové organizace a identifikační číslo,
- vymezení hlavního účelu a tomu odpovídajícího předmětu činnosti,
- označení statutárních orgánů a způsob, jakým vystupují jménem organizace,
- vymezení majetku ve vlastnictví zřizovatele, který se příspěvkové organizaci předává k hospodaření,
- vymezení práv, která organizaci umožní, aby se svěřeným majetkem mohla plnit hlavní účel, k němuž byla zřízena; zejména se uvedou práva a povinnosti spojené s jeho plným efektivním a ekonomicky účelným využitím, s péčí o jeho ochranu, rozvoj a zvelebení, podmínky pro jeho případnou další investiční výstavbu, dále pravidla pro výrobu a prodej zboží, pokud jsou předmětem činnosti organizace, práva a povinnosti spojená s případným pronajímáním svěřeného majetku jiným subjektům a podobně,
- okruhy doplňkové činnosti navazující na hlavní účel příspěvkové organizace, kterou jí zřizovatel povolí k tomu, aby mohla lépe využívat všechny své hospodářské možnosti a odbornost svých zaměstnanců; tato činnost nesmí narušovat plnění hlavního účelu organizace a sleduje se odděleně,

¹² VRABKOVÁ, I., I. VAŇKOVÁ, J. BEČICA a Š. KRYŠKOVÁ. Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2017. 189s. ISBN 978-80-248-4028.

- vymezení doby, na kterou je organizace zřízena.¹³

Příspěvková organizace má 15 dnů ode dne, kdy organizace vznikla na zápis do obchodního rejstříku, návrh na zápis podává její zřizovatel. Stejnou dobu má zřizovatel na oznámení Ústřednímu věstníku České republiky, jehož vydavatelem je Ministerstvo spravedlnosti. Důvod ke zřízení příspěvková organizace jsou pouze činnosti, které spadají do samostatné působnosti zřizovatele.¹⁴

Hospodaření příspěvkové organizace územních samosprávných celků

„Příspěvková organizace sestavuje rozpočet a střednědobý výhled rozpočtu, které schvaluje její zřizovatel. Rozpočet je plán výnosů a nákladů na rozpočtový rok, jímž se řídí financování činnosti příspěvkové organizace. Střednědobý výhled rozpočtu je plán výnosů a nákladů na nejméně 2 roky následující po roce, na který je sestavován rozpočet a obsahuje předpokládané náklady a výnosy v jednotlivých letech. Příspěvková organizace hospodaří s peněžními prostředky získanými vlastní činností a s peněžními prostředky přijatými z rozpočtu svého zřizovatele (příspěvek je stanoven zpravidla v návaznosti na výkony nebo jiná kritéria potřeb). Dále hospodaří s prostředky svých fondů, s peněžními dary od fyzických a právnických osob, včetně peněžních prostředků poskytnutých z Národního fondu a ze zahraničí.“¹⁵

¹³ § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

¹⁴ VRABKOVÁ, I., I. VAŇKOVÁ, J. BEČICA a Š. KRYŠKOVÁ. Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2017. 189s. ISBN 978-80-248-4028.

¹⁵ § 27 zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů.

Tabulka č. 2.1 Hlavní činnost (rozpočet) - zjednodušené schéma

NÁKLADY	VÝNOSY
<ul style="list-style-type: none"> • odpis nebytových prostor 	<ul style="list-style-type: none"> • příspěvek od zřizovatele (zvlášť na provoz a na investice)
<ul style="list-style-type: none"> • odpisy ostatních SMV 	<ul style="list-style-type: none"> • výnosy z vlastní činnosti
<ul style="list-style-type: none"> • platy zaměstnanců 	<ul style="list-style-type: none"> • peněžní dary od fyzických a právnických osob
<ul style="list-style-type: none"> • SP a ZP hrazené organizací 	<ul style="list-style-type: none"> • čerpání vlastních fondů ÚJ
<ul style="list-style-type: none"> • náklady na elektrickou energii, teplo, vodu 	<ul style="list-style-type: none"> • příspěvek od Ministerstva financí České republiky
<ul style="list-style-type: none"> • náklady na opravu a údržbu majetku 	
<ul style="list-style-type: none"> • ostatní provozní náklady (drobný majetek, poštovné...) 	

Zdroj: <https://www.oalib.cz/oskola/mod/book/tool/print/index.php?id=3027> - vlastní zpracování, 2019

Hlavní činnosti

Hlavní činnost příspěvkové organizace musí být formulována ve zřizovací listině. Musí mít obecnou povahu, základní smysl činnosti organizace a vystihovat její podstatu.¹⁶

Pokud se jedná o příspěvkovou organizaci v oblasti školství, pak je hlavním účelem organizace výchova a vzdělání.

Doplňková činnost

Příspěvkové organizace mohou krom své hlavní činnosti provozovat i činnost vedlejší, která je také označována jako činnost doplňková. Cílem doplňkové činnosti je dosažení zisku, který slouží jako dodatečný zdroj k hlavní činnosti. Doplňková činnost navazuje na činnost hlavní, ale nesmí narušovat plnění hlavních účelů organizace. Příspěvková organizace má povinnost

¹⁶ Kolektiv autorů. Meritum – příspěvkové organizace 2011. Praha: Wolters kluwer ČR, a.s., 2011. 324s. ISBN 978-80-7357626-4.

ze zákona sledovat doplňkovou činnost odděleně. Podmínky provozování doplňkové činnosti jsou stanovy zřizovatelem ve zřizovací listině. Nejčastější podmínka je, aby tato činnosti nebyla ztrátová. Pokud organizace vytvoří ve své doplňkové činnosti zisk, může ho použít ve prospěch své hlavní činnosti, nebo zřizovatel může povolit organizaci i jiné využití prostředků.¹⁷

Fondy příspěvkové organizace územních samosprávných celků

Příspěvkové organizace územních samosprávných celků vytváří fondy dle § 30-33 zákona č. 218/200 Sb. Jedná se o fond odměn, fond kulturních a sociálních potřeb, rezervní fond a fond investic. Pokud organizace vykazuje kladný hospodářský výsledek, může ho rozdělit do fondu odměn, nebo do rezervního fondu, pokud to schválí její zřizovatel.¹⁸

Fond odměn

Fond odměn se tvoří ze zlepšeného výsledku hospodaření předcházejícího účetního období, který zbude po úhradě ztráty minulých let. Jeho výše je daná. Nesmí být přiděleno více jak 80 % zlepšeného výsledku hospodaření a současně 80 % stanoveného nebo přípustného objemu prostředků na platy. Minimální příděl do fondu není stanoven. Tvorba fondu není povinná, záleží na zřizovateli, jak se rozhodne.

Z fondu odměn se hradí odměny zaměstnancům. Přednostně je z něj hrazeno případné překročení prostředků na platy. Jiné čerpání fondu není možné. Případné odměny z fondu jsou mzdovým nákladem a podléhají zdanění. Z fondu nelze hradit částky na úhradu pojistného na zdravotní a sociální pojištění, které se vztahují k platům hrazených z fondu odměn. Tyto zvýšené náklady jsou stále provozním nákladem, který může být případně vyrovnán z rezervního fondu.¹⁹

Fond kulturních a sociálních potřeb

Fond kulturních a sociálních potřeb je tvořen základním přidělem do fondu 2 % z ročního objemu nákladů na platy a náhrady platů, mezd a odměn. Fond se netvoří z dohod o provedení práce a dohod o pracovní činnosti. Mezi další zdroje patří např. náhrada škod a pojistných plnění pojišťovny, vztahující se k majetku pořízenému z fondu, z peněžních darů a jiných darů

¹⁷ VRABKOVÁ, I., I. VAŇKOVÁ, J. BEČICA a Š. KRYŠKOVÁ. Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2017. 189s. ISBN 978-80-248-4028.

¹⁸ VRABKOVÁ, I., I. VAŇKOVÁ, J. BEČICA a Š. KRYŠKOVÁ. Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2017. 189s. ISBN 978-80-248-4028.

¹⁹ MORÁVEK Zdeněk a Danuše PROKÚPKOVÁ. Příspěvkové organizace 2016-2017. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2016. ISBN 978-80-7552-310-5.

určených do fondu a také z příjmů za pronájem rekreačních a sportovních zařízení, na jejichž provoz se přispívá z fondu. Fond má vlastní bankovní účet.

Čerpání z fondu kulturních a sociálních potřeb je dáno sestaveným a schváleným rozpočtem příspěvkové organizace. Příspěvkové organizace mají čerpání fondu dáno vnitřní směrnici.

Prostředky z fondu se použijí jako příspěvek na provoz zařízení, která slouží ke kulturnímu a sociálnímu rozvoji zaměstnanců, k pořízení hmotného majetku, který slouží ke kulturním a sociálním potřebám zaměstnanců, na půjčky na bytové účely, příspěvek na závodní stravování zaměstnanců, příspěvek na dovolenou, rekreaci včetně lázeňských pobytů a rehabilitaci, příspěvek na kulturu, vzdělání, tělovýchovu a sport, sociální výpomoci a půjčky, příspěvky na soukromé životní připojištění, penzijní připojištění a doplňkové penzijní spoření, příspěvek odborové organizaci. Dále lze z fondu poskytnout věcné a peněžní dary při pracovních a životních výročích, při prvním odchodu do důchodu a jiné dary.²⁰

Rezervní fond

Rezervní fond je tvořen přidělem ze zlepšeného hospodářského výsledku příspěvkové organizace, z peněžitých darů a z nespotřebovaných dotací spolufinancovaných Evropskou unií, které se převádějí do fondu k 31. 12. a čerpají v dalších letech. Výši hospodářského výsledku a přiděl do fondu schvaluje zřizovatel.

Rezervní fond se používá k úhradě zhoršeného hospodářského výsledku, k úhradě případných sankcí za porušení rozpočtové kázně, ke zkvalitnění činnosti, rozšíření možností organizace nebo k časovému překlenutí rozdílů mezi výnosy a náklady.²¹

Investiční fond

Investiční fond je vytvářen k financování investičních potřeb, pořízení technického zhodnocení hmotného a nehmotného dlouhodobého i krátkodobého majetku. Hlavním zdrojem fondu jsou odpisy hmotného a nehmotného dlouhodobého majetku, které jsou kryty provozními příjmy a prováděny podle zřizovatelem schváleného odpisového plánu. Dalším zdrojem jsou příspěvky na investice ze státního fondu, investiční příspěvek od zřizovatele, prostředky z prodeje

²⁰ VRABKOVÁ, I., I. VAŇKOVÁ, J. BEČICA a Š. KRYŠKOVÁ. Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2017.189s. ISBN 978-80-248-4028.

²¹ VRABKOVÁ, I., I. VAŇKOVÁ, J. BEČICA a Š. KRYŠKOVÁ. Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2017.189s. ISBN 978-80-248-4028.

dlouhodobého hmotného majetku, dary od jiných subjektů. Po schválení zřizovatelem může být do fondu převeden příděl financí z rezervního fondu.

Fond investic lze použít k financování pořízení dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku, k úhradě investičních úvěrů a půjček, k odvodu do rozpočtu zřizovatele, pokud byl založen, a k posílení zdrojů k financování údržby a oprav majetku.²²

Účetnictví příspěvkové organizace územních samosprávných celků

Základními předpisy, upravujícími účetnictví příspěvkových organizací, jsou zejména:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o účetnictví“),
- vyhláška č. 410/2009 Sb., se kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané jednotky, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška k zákonu o účetnictví“),
- vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „technická vyhláška o účetních záznamech“),
- vyhláška č. 270/2010 Sb., o inventarizaci majetku a závazků, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „vyhláška o inventarizaci“),
- vyhláška č. 220/2013 Sb., o požadavcích na schvalování účetních závěrek některých vybraných účetních jednotek (dále jen „vyhláška o požadavcích na schvalování účetních závěrek“),
- české účetní standardy č. 701 až č. 710.²³

²² VRABKOVÁ, I., I. VAŇKOVÁ, J. BEČICA a Š. KRYŠKOVÁ. Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2017.189s. ISBN 978-80-248-4028.

²³ VRABKOVÁ, I., I. VAŇKOVÁ, J. BEČICA a Š. KRYŠKOVÁ. Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2017.189s. ISBN 978-80-248-4028

Účetním obdobím příspěvkových organizací je kalendářní rok nebo hospodářský rok, který začíná prvním dnem jiného měsíce než ledna. Účetnictví je vedeno v plném rozsahu. Pokud zřizovatel dovolí, mohou příspěvkové organizace vést účetnictví ve zjednodušeném rozsahu.²⁴

Příspěvkové organizace musí vést účetnictví od vzniku až do posledního dne, kdy zanikají. Jsou povinny dodržovat požadavky na vedení účetnictví, zejména:

- směrnou účtovou osnovu (vymezuje závazně účtové třídy, účtové skupiny, syntetické skupiny a účty),
- uspořádání a označení položek účetní závěrky (dále jen“ ÚZ“),
- uspořádání a označování položek konsolidované ÚZ,
- obsahové vymezení ÚZ,
- účetní metody,
- podmínky předávání a přebírání účetních záznamů,
- české účetní standardy.²⁵

Účetní závěrka

Účetní závěrka představuje soubor finančních výkazů. Je složena z rozvahy, výkazu zisku a ztráty a přílohy. Pokud účetní jednotka sestavuje účetní závěrku k rozvahovému dni (tj. k poslednímu dni účetního období), jedná se o řádnou účetní závěrku. V ostatních případech se jedná o mimořádnou účetní závěrku nebo mezitímní účetní závěrku. Mimořádná účetní závěrka se sestavuje např. v případě zániku příspěvkové organizace a mezitímní účetní závěrka se sestavuje v případě, kdy to vyžaduje vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů (technická vyhláška o účetních záznamech).

Tyto výkazy informují o hospodaření a finanční situaci účetní jednotky za dané období. Účetní závěrka musí mít věrný a poctivý obraz účetnictví a finanční situaci účetní jednotky.²⁶

²⁴ Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

²⁵ MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. Příspěvkové organizace 2016-2017. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2016. 174 s. ISBN 978-80-7552-310-5.

²⁶ VRABKOVÁ, I., I. VAŇKOVÁ, J. BEČICA a Š. KRYŠKOVÁ. Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2017. 189s. ISBN 978-80-248-4028

Rozvaha

Struktura rozvahy je závazně upravena právní normou – vyhláškou. Rozvaha je založena na bilančním principu. Rozvaha zachycuje majetek organizace ze dvou hledisek. Na straně aktiv je uvedeno, z jakých položek se celkový majetek organizace skládá, tj. hledisko konkrétních forem majetku (např. software, stavby, pozemky, nedokončené investice, zásoby, pohledávky, peníze a účty v bankách atd.). Na straně pasiv je uvedeno, jak byly konkrétní formy majetku pořízeny, zda z vlastních, nebo cizích zdrojů. To je tzv. hledisko zdrojů financování majetku.²⁷

V tabulce č. 2.2 vidíme zjednodušenou rozvahu příspěvkové organizace.

Tabulka č. 2.2 - Základní struktura rozvahy

AKTIVA	PASIVA
Stálá aktiva	Vlastní kapitál
Dlouhodobý nehmotný majetek Dlouhodobý hmotný majetek Dlouhodobý finanční majetek	Jmění účetní jednotky a upravující položky Dotace na pořízení dlouh. majetku Kusové rozdíly Oceňovací rozdíly Opravy chyb minulých let
Oběžná aktiva	Fondy účetní jednotky
Zásoby	Fond kulturních a soc. potřeb Rezervní fond Fond odměn Fond reprodukce majetku
Krátkodobé pohledávky Přechodné účty aktiv	Cizí zdroje
Krátkodobý finanční majetek Bankovní účty	Dlouhodobé závazky
Cenné papíry Ceniny Pokladna	Krátkodobé závazky Přechodné účty pasiv

Zdroj: Rektořík (2010, s.196).

Výkaz zisku a ztráty

„Ve výkazu zisku a ztráty jsou uspořádány položky nákladů a výnosů a výsledků hospodaření. Výkaz zisku a ztráty vykazuje konečné zůstatky syntetických účtů nákladů a výnosů a výsledek hospodaření před zdaněním a po zdanění. Výkaz je sestavován za běžné účetní období

²⁷ https://www.ucetnictvino.cz/33/ucetni-vykazy-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EnNt140WTD_eaXXTBnWckP9rJfTGJxQrnQ/

a za minulé. Běžné i minulé období se skládá ze dvou sloupců, a to hlavní činnost a hospodářská činnost účetní jednotky. Hlavní činnost je činnost, pro kterou byla účetní jednotka zřízena právním předpisem, zřizovací listinou nebo jiným dokumentem. Hospodářskou činností se rozumí činnosti stanovené právním předpisem, zřizovatelem ve zřizovací listině, např. činnost doplňková, vedlejší, podnikatelská nebo jiná činnost.²⁸

Tabulka č. 2.3 - Zjednodušený výkaz zisku a ztráty

A. NÁKLADY CELKEM	B. VÝNOSY CELKEM
I. Náklady z činnosti	I. Výnosy z činnosti
II. Finanční náklady	II. Finanční výnosy
III. Náklady na transfery	III. Výnosy z daní a poplatků
IV. Náklady ze sdílených daní a poplatků	IV. Výnosy z transferů
V. Daň z příjmů	V. Daň z příjmů
C. VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ	

Zdroj: Vyhláška 409/2009 Sb., příloha č. 2 – vlastní zpracování, 2019

Příloha

Příloha vysvětluje a doplňuje informace obsažené v ostatních částech účetní závěrky.²⁹

²⁸ Vyhláška č. 410 ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. In: Zákony pro lidi: Sbírka zákonů České republiky. 2009, částka 133. Dostupný z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410>.

²⁹ Vyhláška č. 410 ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. In: Zákony pro lidi: Sbírka zákonů České republiky. 2009, částka 133. Dostupný z: <http://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410>.

3 CHARAKTERISTIKA A ANALÝZA HOPOSDAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ODBORNÉ UČILIŠTĚ KELČ

Praktická část bakalářské práce je zaměřena na konkrétní příspěvkovou organizaci Odborné učiliště Kelč, která je zřízena Zlínským krajem a své služby poskytuje v oblasti školství. V kapitole bude provedena charakteristika vybrané organizace a analýza hospodaření v letech 2013 – 2017.

3.1 ZÁKLADNÍ ÚDAJE A CHARAKTERISTIKA VYBRANÉ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE

Základní údaje

Oficiální název:	Odborné učiliště Kelč
Právní forma:	Příspěvková organizace
Zřizovatel:	Zlínský kraj
Adresa sídla:	č.p. 1, 756 43 Kelč
IČ:	00843318
Webové stránky:	www.oukelc.cz

Škola se nachází v městečku Kelč, v podhůří Hostýnských vrchů, na pomezí Valašska a Hané. Sídlí v původně pozdně gotickém zámku z let 1585-1596, renesančně upraveném v 17. století a barokně v druhé polovině 17. století.

Svou historii začala škola psát 28. 5. 1928 jako ústav České zemské péče pro mládež. Má tedy více než 80 letou tradici.

Dále byly v průběhu let činnosti školy provedeny změny:

- v roce 1951 byla zřízena Zvláštní rolnicko-zahradnicko-košíkářská škola v Kelči,
- v roce 1962 byl změněn název na Zvláštní učňovskou školu internátní v Kelči s obory – zahradník, stavební zámečnický, švadlena,
- v roce 1979 byla škola přejmenována na Zvláštní odborné učiliště v Kelči a nabídka rozšířena o obor zedník,

- v roce 1990 byl změněn název na Odborné učiliště v Kelči,
- v roce 1993 se stává učiliště samostatným právním subjektem,
- v roce 1996 byla zřízena Praktická škola v Kelči,
- v roce 2004 byl zřízen nový obor práce ve zdravotnických a sociálních zařízeních – pečovatelské práce,
- v roce 2008 byl zřízen nový obor prodavačské práce, oslava 80 let výročí vzniku školy,
- v roce 2010 byl zřízen nový obor praktická škola dvouletá.

Odborné učiliště Kelč zajišťuje výuku žákům se speciálními vzdělávacími potřebami. Do sítě škol bylo zařízení podle zřizovací listiny a rozhodnutí MŠMT ČR zařazeno dne 1. 6. 1993.

Na škole se vyučuje pět tříletých oborů vzdělávání a jeden dvouletý obor vzdělávání.

Mezi tříleté obory vzdělávání, ukončené závěrečnou zkouškou a výučním listem, řadíme:

- zahradnické práce - zpracování půdy (práce v květinářství, zelinářství, ovocnictví, sadovnictví, množení rostlin vegetativně, generativně, pěstování sadby, výsadby, ošetřování rostlin v průběhu vegetace, práce v ovocných školkách, sadech, sklizňové práce, vazačské práce, úprava a prodej zahradnických výpěstků),
- pečovatelské služby - pečovatelské práce a práce u lůžka ve zdravotnických zařízeních, ústavech sociální péče (dále provozní práce v provozech kuchyní a prádelen, při opravách prádla a úklidu, úkony pečovatelské služby v zařízeních s pečovatelskou službou, v ústavech sociální péče a v domácnostech imobilních občanů),
- strojírenské práce - ruční a strojní obrábění kovů (výroba ocelových konstrukcí – dveře, vrata, brány, ocelové schody, zábradlí, mříže, okna, oplocení, ocelové konstrukce střech, strojní obrábění – soustružení, frézování, svařování plamenem, svařování v ochranné atmosféře (CO), základy klempířských a kovářských prací),
- zednické práce - stavební práce podle projektové dokumentace (zdění, betonování, omítání, osazování oken a dveří, stavební izolace, stavba lešení, základní tesařské práce, dokončovací stavební práce, jednoduché přestavby budov, čtení stavebních výkresů, základy prací obkladačských, sádkartonářských a zateplovacích),

- prodavačské práce - příprava zboží k prodeji (doplňování zboží v provozní jednotce, prodej a technika prodeje – dělení, vážení, měření a balení zboží, aranžování a vystavování zboží v provozní jednotce, skladování a ošetřování zboží, manipulace s odpady).

Dvouletý obor je pouze jediný a to Praktická škola. Tento obor umožňuje žákům se speciálními vzdělávacími potřebami osvojit si vědomosti a dovednosti potřebné k výkonu jednoduchých činností v oblastech praktického života.

3.2 ÚČEL A PŘEDMĚT ČINNOSTI

Hlavním účelem zřízení organizace je poskytování vzdělávání a výchovy, zajištění stravování a ubytování. Organizace vykonává činnosti těchto škol a školských zařízení:

- střední škola (kapacita 220 žáků),
- internát (kapacita 150 lůžek),
- školní jídelna (200 stravovaných).

Předmět činnosti organizace je vymezen příslušnými ustanoveními zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a prováděcími předpisy.

Doplňková činnost

K lepšímu využití hospodářských možností a odborností zaměstnanců organizace zřizovatel povoluje vykonávat tyto doplňkové činnosti:

- výroba, obchod a služby neuvedené v přílohách 1 až 3 živnostenského zákona,
- hostinská činnost,
- pronájem nemovitostí, bytů a nebytových prostor.

Doplňková činnost nesmí narušovat plnění hlavních úkolů organizace a sleduje se odděleně od činnosti hlavní.

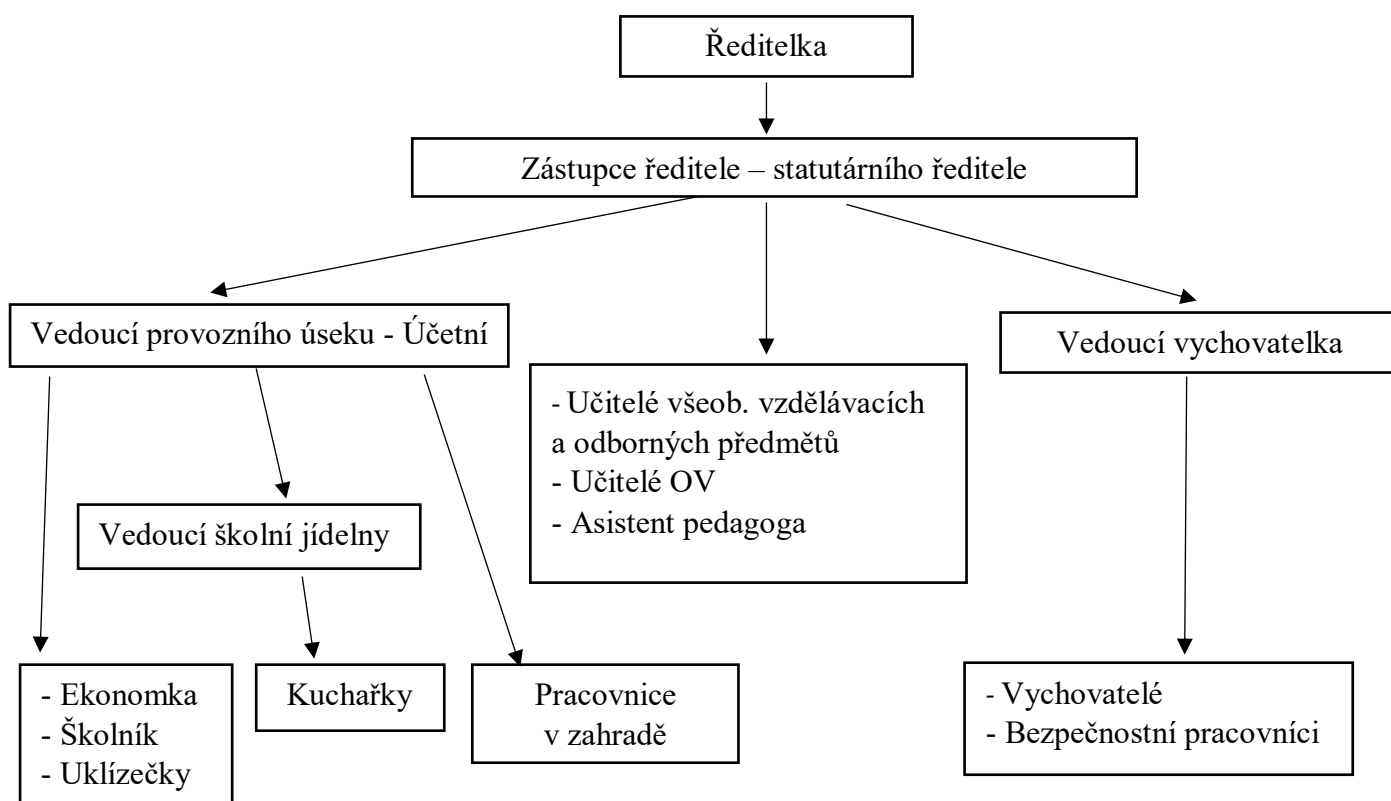
Mezi konkrétní doplňkovou činnost, kterou organizace provozuje, patří:

- **pronájem tělocvičny** – na základě sepsané smlouvy s nájemníky,
- **pronájem prostor – Telefonica** – na základě sepsané smlouvy je stanoven pronájem půdních prostor a náhrada energie,
- **ubytovací služby** – na základě objednávky nebo smlouvy s externí osobou,
- **hostinská činnost** – na základě objednávky nebo smlouvy s externí osobou.

3.3 ORGANIZAČNÍ STRUKTURA A PERSONÁLNÍ ZAJIŠTĚNÍ

Na obrázku, viz níže, vidíme schéma organizační struktury na odborném učilišti.

Obrázek 3.1 - Schéma organizační struktury na Odborném učiliště



Zdroj: www.oukelc.cz

Statutárním orgánem je ředitel jmenovaný Radou Zlínského kraje. Ředitel řídí organizaci, plní povinnosti vedoucího organizace a další úkoly vyplývající ze zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání (školský zákon), z obecně závazných právních předpisů, včetně nařízení Rady Zlínského kraje a metodických pokynů Zlínského kraje. Ředitel je povinen ustanovit zástupce statutárního orgánu, který ho bude zastupovat ve všech věcech v době jeho nepřítomnosti. Statutární zástupce zastupuje ředitele v jeho nepřítomnosti s kompetencí v plném rozsahu.

Jménem organizace jedná ředitel jako statutární orgán, zástupce statutárního orgánu nebo jiný zaměstnanec organizace jako jím pověřený zástupce tak, že k napsanému nebo vytištěnému názvu organizace, anebo k otisku razítka organizace připojí vlastnoruční podpis s uvedením své funkce.

Tabulka č. 3.1 (viz níže) zobrazuje přehled pracovníků školy v letech 2013 až 2018. Vidíme, že stav pedagogických pracovníků v roce 2013 byl 27. Od roku 2014 ale stav pedagogických pracovníků klesá. Je to z důvodu zrušení pracovního poměru, odchodu do starobního důchodu, výpověď zaměstnanci pro nadbytečnost, odchod zaměstnankyně na mateřskou dovolenou a taky z důvodu úmrtí zaměstnance. Taktéž vidíme, že i počet nepedagogických pracovníků klesá. V roce 2018 klesl počet nepedagogických pracovníků oproti roku 2013 o 2, a to z důvodu ukončení pracovních poměrů dohodou.

Dále je tabulka rozdělena na pedagogické a nepedagogické pracovníky. Mezi pedagogické pracovníky se řadí ředitel, zástupce ředitele, učitel, učitel odborného výcviku, vychovatel a asistent pedagoga. Mezi nepedagogické pracovníky se řadí účetní, ekonom, vedoucí kuchyně, kuchařky, uklízečky, školník a pracovnice zahrady.

Tabulka č. 3.1 Přehled pracovníků v letech 2013 - 2018

Rok	Pedagogičtí pracovníci		Nepedagogičtí pracovníci		Pracovníci celkem
	Pracovníci interní/externí	Úvazky	Pracovníci interní/externí	Úvazky	
2013/2014	27/0	25,574	13/0	12,563	40
2014/2015	28/0	25,501	13/0	12,313	41
2015/2016	24/3	21,618	11/4	10,94	42
2016/2017	24/8	24,095	11/0	10,5	43
2017/2018	23/4	21,081	11/0	10,35	38

Zdroj: Výroční zprávy o činnosti školy – vlastní zpracování, 2019

Kapacita školy je 220 žáků. V tabulce č. 3.2 (viz níže) vidíme celkový přehled žáků po jednotlivých oborech v letech 2013 až 2018. Údaje jsou zpracovány k datu 30.9. Z uvedené tabulky vyplývá, že počet žáků v daných letech je menší, než kapacita školy. Ve sledovaných letech bylo největší zastoupení žáků v oboru prodavačských prací, kde bylo 131 žáků, oproti tomu nejmenší zastoupení bylo v oboru pečovateli, kde bylo 54 žáků. V praktické škole bylo nejvíce žáků ve školním roce 2016/2017, oproti tomu nejméně žáků v počtu 5 navštěvovalo školu ve školním roce 2015/2016.

Tabulka č. 3.2 Přehled žáků v letech 2013 – 2018

Školní rok	Obory					Prak. škola	Celkem
	Zámečníci	Zedníci	Zahradníci	Prodavači	Pečovatelé		
2013/2014	21	29	22	27	14	9	122
2014/2015	22	19	21	29	15	8	114
2015/2016	20	12	20	22	12	5	91
2016/2017	20	17	21	27	10	10	105
2017/2018	19	18	23	26	3	9	98
Celkem	102	95	107	131	54	41	530

Zdroj: Výroční zprávy o činnosti školy – vlastní zpracování, 2019

3.4 ÚČETNICTVÍ

Organizace vede účetnictví ve zjednodušeném rozsahu. Při financování a účtování se řídí podle těchto právních předpisů:

- zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 416/2004 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů,
- zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu, ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška 114/2002 Sb., ve znění pozdějších předpisů,
- vyhláška č. 410/2009 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

Dále organizace účtuje dle vypracovaných vnitřních směrnic.

Náklady organizace se účtují na střediska:

- 1. škola
- 2. internát
- 3. zahradníci
- 4. pečovatelky
- 5. zámečníci
- 6. zedníci
- 7 kuchyně
- 8. prodavači
- 9. tělocvična
- 12. hospodářská činnost – tělocvična
- 13. hospodářská činnost – ubytování
- 14. hospodářská činnost – stravné.

3.4.1 Systém zpracování účetnictví

Účetnictví organizace je vedeno na výpočetní technice. Zpracování probíhá v programu GINIS firmy Gordic. Před počátkem účetního období, které je od 1. 1. do 31. 12., je sestavován rozpočet, který schvaluje zřizovatel.

Po ukončení každého zpracovaného měsíce je zasílána dávka účetní metodické zřizovatele, 4x ročně jsou po odsouhlasení zasílány zpracované výstupy dávky na CSUIS – centrální systém účetních informací státu.

3.4.2 Účetní knihy a způsob jejich vedení

Účetní knihy jsou otevírány po uzavření hospodaření předcházejícího kalendářního roku. Je vytištěn účtový rozvrh, je používána závazná analytika, kterou vydává zřizovatel pro každé účetní období a potřebné účty k účtování sledovaného roku.

3.4.3 Účetní doklady

Za vyhotovování a správnost účetních dokladů a účetních operací zodpovídá ekonomický pracovník organizace – účetní.

Veškeré účetní doklady, které jsou vystaveny, musí mít tyto náležitosti:

- označení účetního dokladu,
- obsah účetního případu a jeho účastníky,
- peněžní částku nebo informaci o ceně za měrnou jednotku a vyjádření množství,
- okamžik vyhotovení účetního dokladu,
- okamžik uskutečnění účetního případu, není-li shodný s okamžikem podle písmene d),
- podpisový záznam osoby odpovědné za účetní případ a podpisový záznam osoby odpovědné za jeho zaúčtování (podle § 33 a) odst. 4).

Druhy účetních dokladů má organizace rozděleny číslováním:

- | | |
|----------------------------|-------------|
| 1. vnitřní účetní doklady | 0001 – 999 |
| 2. bankovní účetní doklady | 1000 – 1999 |
| 3. odběratelské faktury | 2000 – 2999 |
| 4. dodavatelské faktury | 3000 – 3999 |
| 5. mzdové náklady | 4000 – 4999 |
| 6. pokladní doklady | 5000 – 5999 |

Pokladna je vedena pokladníkem organizace a do účetnictví je předávána dekadně.

Veškeré účetní doklady podléhají vnitřní kontrole. Tyto doklady musí být kromě účetního a odpovědného pracovníka ještě doplněny podpisem rozpočtáře a vedoucím pracovníkem.

3.4.4 Účetní závěrka a uzavírání knih

Účetní závěrka je prováděna po zaúčtování dostupných dokladů týkajících se zpracovávaného měsíce. Vytvořená dávka je odeslána účetnímu metodikovi zřizovatele a po odsouhlasení je provedena uzávěrka a jsou vytištěny potřebné dokumenty – účetní deník, hlavní kniha, výkaz sledování § 3141, 3145, výkazy a finanční rozvaha.

Po provedené uzávěrce účtovaného roku, inventarizaci zůstatků účtů, vytištění všech potřebných dokumentů, je provedeno uzavření knih. Po odsouhlasení a ukončení účtovaného roku jsou provedeny na základě požadavků zřizovatele rozbor hospodaření a zpracována Zpráva za uzavřený rok. Na základě této zprávy je vypracováno stanovisko zřizovatele a účtované období je uzavřeno. Po schválení Radou Zlínského kraje je přeúčtováno rozdělení hospodářského výsledku za ukončený rok do fondů organizace.

3.4.5 Fakturace

Přijaté faktury eviduje účetní pracovník organizace v knize došlých faktur.

Faktury týkající se účtovaného roku, které přijdou v následujícím roce do doby zpracování roční uzávěrky, se účtují do roku, ke kterému účetně patří. Pokud jsou již vystaveny v následujícím roce, je použit účet časového rozlišení. Na toto zpracování navazuje také kniha došlých faktur. Veškeré příjmy a výdaje podléhají vnitřnímu kontrolnímu systému.

Při objednávkách po internetu jsou zasílány potvrzené objednávky, které jsou podepsány vedoucím organizace a zakládány pod pořadovým číslem evidence objednávek. Objednávky vystavuje a eviduje po projednání s vedoucími pracovníky ekonomický pracovník organizace a vede jejich evidenci.

Zálohové faktury jsou účtovány jako přijaté faktury (daňový doklad se k nim po obdržení připojí – není účtováno o zálohách).

Odběratelské faktury za služby, výrobky a produktivní práci žáků vystavuje a eviduje účetní pracovník. Tento pracovník sleduje včasné úhrady a zasílá případné upomínky.

3.4.6 Banka

Úřední, peněžní i hotovostní styk k peněžním ústavům zajišťuje ekonomický pracovník.

Pro finanční prostředky jsou u Moneta Money Bank vedeny tyto účty:

- Běžný účet organizace 1600104764/0600
- Příjmový účet na stravné 10006-1600104764/0600
- Účet FKSP 107-1600104764/0600

3.5 FINANČNÍ HOSPODAŘENÍ ŠKOLY

Organizace hospodaří jako příspěvkové organizace podle zákona č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů, ve znění pozdějších předpisů a podle zákona č. 561/2004 Sb., o předškolním, základním, středním, vyšším odborném a jiném vzdělávání, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon“ nebo „školský zákon“).

Organizace hospodaří podle schváleného rozpočtu, který je sestavován jako vyrovnaný na účetní období jednoho roku a je schvalován zřizovatelem, tj. Zlínským krajem.

Mezi hlavní zdroje financování hlavní činnosti příspěvkové organizace patří příspěvek na provoz od zřizovatele, finanční prostředky získané vlastní činností (např. prostředky získané z prodeje vlastních výpěstků nebo z jiné aktivní činnosti studentů) a transfery od Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „MŠMT“) na platy zaměstnanců. Příspěvková organizace se může rovněž zúčastnit různých projektů, na které získá finanční prostředky z jiných veřejných rozpočtů (např. zaměstnávání zaměstnanců vedených na úřadu práce, projekty od zřizovatele, od MŠMT, nebo ze Státního fondu životního prostředí ČR na rekonstrukci kotelny za účelem snížení emisí, spotřeby plynu atd.). Transfer od MŠMT je jim poskytován v rozpisu na závazné ukazatele:

- limit prostředků na platy,
- limit prostředků na ostatní osobní náklady (dále jen „OON“),
- limit prostředků na ostatní neinvestiční výdaje (dále jen „ONIV“),

- limit počtu zaměstnanců.

Platy, OON a ONIV jsou tzv. přímými vzdělávacími výdaji a jsou definovány ve školském zákoně.

Dotace na přímé vzdělávací výdaje jsou přidělovány z MŠMT ČR a Krajský úřad Zlínského kraje, odbor školství, mládeže a sportu je přerozděluje na školy a školská zařízení zřizovaná Zlínským krajem (§ 160 odst. 1 písm. d) zákona).

Nezbytnou podmínkou k přidělení prostředků na přímé vzdělávací výdaje je zápis ve školském rejstříku.

ONIV jsou závazným ukazatelem rozpočtu neinvestičních výdajů na regionální školství rozepisovaným krajským úřadem. Jedná se o prostředky na úhradu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, na přiděly do fondu kulturních a sociálních potřeb a ostatní náklady vyplývající z pracovně právních vztahů, výdaje na nezbytné zvýšení nákladů spojených s výukou dětí, žáků a studentů zdravotně postižených, výdaje na učební pomůcky, výdaje na školní potřeby a na učebnice, pokud jsou žákům poskytovány bezplatně, a rovněž výdaje na další vzdělávání pedagogických pracovníků, na činnosti, které přímo souvisejí s rozvojem škol a kvalitou vzdělávání (odst. 1 písm. c), d) § 160 školského zákona).

Součástí přímých ONIV jsou také prostředky na náhradu mzdy po dobu prvních 14 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti v návaznosti na povinnost zaměstnavatele vyplácet zaměstnancům po dobu prvních 14 kalendářních dnů dočasné pracovní neschopnosti náhradu mzdy. Prostředky na úhradu pojistného na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti a na úhradu pojistného na všeobecné zdravotní pojištění, na přiděly do fondu kulturních a sociálních potřeb (tzv. odvody) jsou přidělovány ve výši 36 % k limitu prostředků na platy a ve výši 34 % k limitu prostředků na OON.

V případě nižších skutečných odvodů a nižších náhrad za pracovní neschopnost se nevyčerpané přidělené prostředky v závěru roku použijí jako přímé ONIV (pokud se nejedná o odvody k nevyčerpaným mzdovým prostředkům za kalendářní rok, které se vrací při finančním vypořádání).

Mezi zdroje doplňkové činnosti lze zařadit příjmy z doplňkových činností, tj. prostředky získané z pronájmu tělocvičny, vysílače, prodej obědů externím subjektům (nikoliv samotným žákům a studentům) a ubytovací činnost externím subjektům (nikoliv samotným žákům a studentům).

Mezi hlavní náklady na provoz organizace patří:

- spotřeba materiálu a energií,
- mzdy, sociální a zdravotní pojištění, přiděl do fondu kulturních a sociálních potřeb,
- služby, opravy a nákup drobného dlouhodobého majetku.

Mezi hlavní příjmy organizace patří:

- příspěvky, dotace od zřizovatele,
- prodej služeb,
- čerpání fondů organizace,
- ostatní výnosy.

3.5.1 Finanční hospodaření roku 2013

V následující tabulce jsou uvedeny podrobnější informace o nákladech školy v letech 2013. V samotném textu jsou konkretizovány pouze ty náklady, jejichž podíl na celkových nákladech přesahuje 5 %.

Celkové náklady na hlavní činnost přesahovaly 18,8 mil. Kč. Mzdové náklady na hlavní činnost činily téměř 10,7 mil. Kč, což bylo 57 % celkových nákladů hlavní činnosti. Další významnou položkou související se mzdovými náklady bylo zákonné a sociální pojištění, které činilo 3,5 mil. Kč, tj. 18 % nákladů. Tato položka slouží k úhradě sociálního a zdravotního pojištění. Spotřeba energií, což je spotřeba vody, plynu a elektrické energie byla téměř 1,3 mil. Kč, což představovalo 7 % nákladů. Spotřeba materiálu, jako je nákup kancelářských potřeb, nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku, nákup pohonných hmot, ochranných pracovních pomůcek a potravin činila téměř 1,2 mil. Kč, to představovalo 6 %. Další položky a podrobnější informace o nákladech jsou uvedeny v tabulce č. 3.3.

Celkové náklady na doplňkovou činnost činily téměř 70 tis. Kč. Největší podíl na nákladech (86 %) tvořila spotřeba energie ve výši 60 tis. Kč. Druhou významnou položku tvořily ostatní služby, které činily necelých 8 tis. Kč, tedy asi 11 % nákladů. Další položky a podrobnější informace o nákladech doplňkové činnosti jsou uvedeny v tabulce č. 3.3.

Tabulka č. 3.3 - Přehled nákladů hlavní a doplňkové činnosti v roce 2013

Účet	Název položky	Hlavní činnost v Kč	%	Doplňková činnost v Kč	%
501	Spotřeba materiálu	1 188 225,39	6	380,58	1
502	Spotřeba energie	1 289 430,09	7	60 164,91	86
503	Spotřeba jiných nesklad. dodávek	238 778,77	1	959,02	1
508	Změna stavu zásob vlastní výroby	-91 874,00	0	0,00	0
511	Opravy a udržování	596 362,49	3	0,00	0
512	Cestovné	57 653,00	0	0,00	0
518	Ostatní služby	444 711,79	3	7 872,36	11
521	Mzdové náklady	10 699 329,00	57	560,00	1
524	Zákonné sociální pojištění	3 463 338,00	18	0,00	0
525	Jiné sociální pojištění	45 033,00	0	0,00	0
527	Zákonné sociální náklady	120 146,05	1	0,00	0
551	Odpisy dlouhodobého majetku	269 631,16	1	0,00	0
558	Náklady z drob. dlouhod. majetku	553 609,59	3	0,00	0
549	Ostatní náklady z činnosti	20 782,01	0	0,00	0
Náklady celkem		18 895 156,34	100	69 936,87	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2013 – vlastní zpracování, 2019

V následující tabulce jsou uvedeny podrobnější informace o výnosech školy v letech 2013. V samotném textu jsou konkretizovány pouze ty výnosy, jejichž podíl na celkových výnosech přesahuje 5 %.

Celkové výnosy z hlavní činnosti dosáhly téměř 19 mil. Kč. Největší část výnosů z hlavní činnosti tvořily výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů, které přesáhly téměř 17,3 mil. Kč, tj. 92 % celkových výnosů. Účelově vázané finanční prostředky byly dotace na podporu sociálně znevýhodněných romských žáků středních škol a projekt spolufinancovaný státním rozpočtem a ESF Rozvoj handicapovaných žáků a ICT. Druhou významnější položkou byly výnosy z prodeje služeb, tj. výnosy za stravné a ubytování žáků či jejich výrobky, ty činily 1,3 mil. Kč, což představovalo 7 % výnosů. Další položky a podrobnější informace o výnosech hlavní činnosti jsou uvedeny v tabulce č. 3.4.

Celkové výnosy doplňkové činnosti byly 137 tis. Kč, jak vidíme v tabulce č. 3.4. Jediným výnosem byly výnosy z pronájmu, tzn. umístění vysílače Telefonica, pronájem tělocvičny, pronájem učebny a jedno ubytování externího subjektu.

Tabulka č. 3.4 - Přehled výnosů hlavní a doplňkové činnosti v roce 2013

Účet	Název položky	Hlavní činnost v Kč	%	Doplňková činnost v Kč	%
602	Výnosy z prodeje služeb	1 305 856,81	7	0,00	0
603	Výnosy z pronájmu	0,00	0	137 280,00	100
648	Čerpání fondů	192 519,11	1	0,00	0
649	Ostatní výnosy z činnosti	10 442,00	0	0,00	0
662	Úroky	276,42	0	0,00	0
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	17 386 062,00	92	0,00	0
Výnosy celkem		18 895 156,34	100	137 280,00	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2013 – vlastní zpracování, 2019

Tvorba a čerpání fondu odměn

Fond odměn byl v roce 2013 tvořen částí zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2012 ve výši 10 tis. Kč a byl čerpán v částce 22 030,00 Kč na překročení limitu na platy zaměstnancům. Zůstatek k 31. 12. 2013 byl 7 970,00 Kč.

Tvorba a čerpání rezervního fondu

Rezervní fond měl počáteční stav 21,00 Kč. Byl tvořen částí zlepšeného výsledku hospodaření roku 2012 ve výši 61 440,33 Kč. Čerpání bylo na nákup matrací na internát. Zůstatek fondu ke konci sledovaného období činil 46 172,22 Kč.

Tvorba a čerpání rezervního fondu z ostatních titulů

Rezervní fond z ostatních titulů měl počáteční a konečný stav nulový. V průběhu sledovaného období dostala organizace jeden účelový finanční dar ve výši 6 000,00 Kč. Tento dar byl použit na nákup výukového programu Mentio pro prodavače.

Tvorba a čerpání fondu investic

Fond investic měl počáteční stav 57 517,92 Kč. Tvorba byla podle odpisového plánu ve výši 269 631,16 Kč. Čerpání bylo podle účelu stanoveného plánem na opravy vstupních vrat a hradebních dveří a na opravu ostění jednoho okna budovy školy. Odvod zřizovateli byl 150 000,00 Kč. Zůstatek fondu ke konci období byl 21 481,08 Kč.

Tvorba a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb

Na účtu fondu kulturních a sociálních potřeb byl počáteční stav 82 275,09 Kč. Příděl byl tvořen 1 % z vyplacených mezd a náhrad za vyplacenou nemocenskou ve výši 102 382,00 Kč. Čerpání bylo podle stanoveného plánu (stravné, rekreace, aktivity, besedy, výročí) ve výši

140 512,00 Kč. Zůstatek ke konci kalendářního roku činil 44 145,09 Kč. Podrobnější informace jsou uvedeny v tabulce č. 3.5.

Tabulka č. 3.5 - Rozbor fondu kulturních a sociálních potřeb 2013

Počáteční stav k 1. 1. 2013		82 275,09
Zdroje	1% z mezd roku 2013	100 913,00
	1 % jiné zdroje	39,00
	ÚP	786,00
	FO	220,00
	nemoc	424,00
Zdroje celkem		184 657,09
Výdaje	Příspěvek na stravné	49 212,00
	Dětská rekreace	10 000,00
	Rekreace zaměstnanců	50 000,00
	Životní a pracovní výročí	20 100,00
	Pracovní aktivity	9 548,00
	Beseda s důchodci	1 652,00
Výdaje celkem		140 512,00
Stav k 31. 12. 2013		44 145,09

Zdroj: Výroční zpráva 2013 – vlastní zpracování, 2019

3.5.2 Finanční hospodaření roku 2014

V následující tabulce jsou uvedeny podrobnější informace o nákladech školy v letech 2014. V samotném textu jsou konkretizovány pouze ty náklady, jejichž podíl na celkových nákladech přesahuje 5 %.

Celkové náklady na hlavní činnost v roce 2014 činily 18,5 mil Kč. Nejvýznamnější a největší položkou byly mzdové náklady, které byly 11,1 mil. Kč, což představovalo 60 % celkových nákladů organizace. Druhá významná položka, zákonné sociální pojištění, dosahovala 3,6 mil. Kč, tj. 20 % nákladů. Spotřeba materiálu hlavní činnosti byla 1,1 mil. Kč, to dělalo asi 6 %. Spotřeba energie, tj. spotřeba vody, plynu a elektrické energie činila necelý 1 mil. Kč, asi 5 % celkových nákladů. Další položky a podrobnější informace jsou uvedeny v tabulce č. 3.6.

Celkové náklady na doplňkovou činnost přesáhly 65 tis. Kč. Největší nákladovou položku doplňkové činnosti tvořila spotřeba energie ve výši 58 tis. Kč, která tvořila 90 % podílu na celkových nákladech. Ostatní služby dosáhly téměř 6 tis. Kč, což představuje 9 % nákladů.

Tabulka č. 3.6 - Přehled nákladů hlavní a doplňkové činnosti v roce 2014

Účet	Název položky	Hlavní činnost v Kč	%	Doplňková činnost v Kč	%
501	Spotřeba materiálu	1 142 954,36	6	0,00	0
502	Spotřeba energie	924 930,93	5	58 985,60	90
503	Spotřeba jiných nesklad. dodávek	200 990,26	1	423,93	1
508	Změna stavu zásob vlastní výroby	-93 656,00	0	0,00	0
511	Opravy a udržování	418 551,20	2	0,00	0
512	Cestovné	57 485,00	0	0,00	0
518	Ostatní služby	306 362,72	2	5 950,47	9
521	Mzdové náklady	11 111 343,00	60	0,00	0
524	Zákonné sociální pojištění	3 627 378,00	20	0,00	0
525	Jiné sociální pojištění	42 284,00	0	0,00	0
527	Zákonné sociální náklady	158 652,88	1	0,00	0
551	Odpisy dlouhodobého majetku	274 168,00	1	0,00	0
558	Náklady z drob. dlouhod. majetku	345 414,13	2	0,00	0
549	Ostatní náklady z činnosti	42 006,23	0	0,00	0
Náklady celkem		18 558 864,71	100	65 360	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2014 – vlastní zpracování, 2019

V následující tabulce jsou uvedeny podrobnější informace o výnosech školy v letech 2014. V samotném textu jsou konkretizovány pouze ty výnosy, jejichž podíl na celkových výnosech přesahuje 5 %.

Celkové výnosy hlavní činnosti byly ve výši 18,5 mil. Kč. Největší položkou byly transfery od zřizovatele, tj. Zlínského kraje a od MŠMT ve výši 17 mil. Kč, což představovalo 92 % celkových výnosů. Finančně vázané prostředky dostala organizace na podporu sociálně znevýhodněných romských žáků středních škol a odborné vzdělávání. Druhou významnou položkou byly výnosy z prodeje služeb, ty představovaly 1,3 mil. Kč, tj. 7 % výnosů. Další položky a podrobnější informace jsou uvedeny v tabulce č. 3.7.

Celkové výnosy doplňkové činnosti v roce 2014 dělaly 128 tis. Kč. Jediný výnos byl z pronájmu. V roce 2014 byly dva druhy pronájmu – Telefonica (umístění vysílače) a pronájem tělocvičny.

Tabulka č. 3.7 - Přehled výnosů hlavní a doplňkové činnosti v roce 2014

Účet	Název položky	Hlavní činnost v Kč	%	Doplňková činnost v Kč	%
602	Výnosy z prodeje služeb	1 301 703,00	7	0,00	0
603	Výnosy z pronájmu	0,00	0	128 040,00	100
648	Čerpání fondů	201 708,62	1	0,00	0
649	Ostatní výnosy z činnosti	9 509,00	0	0,00	0
662	Úroky	308,09	0	0,00	0
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	17 045 636,00	92	0,00	0
Náklady celkem		18 558 864,71	100	128 040,00	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2014 – vlastní zpracování, 2019

Tvorba a čerpání fondu odměn

Fond odměn měl počáteční stav 7 970,00 Kč. Byl tvořen částí zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2013 ve výši 13 tis. Kč. V roce 2014 nebyl čerpán, proto zůstatek fondu ke konci období byl 20 970,00 Kč.

Tvorba a čerpání rezervního fondu

Rezervní fond měl počáteční stav 46 172,22 Kč. Byl tvořen ze zlepšeného výsledku hospodaření roku 2013 ve výši 54 343,13 Kč. Čerpání bylo na rozvoj hlavní činnosti (např. zakoupení nočních stolků), 29 158,62 Kč. Zůstatek fondu ke konci kalendářního roku 2014 činil 71 356,73 Kč.

Tvorba a čerpání rezervního fondu z ostatních titulů

Fond rezervního fondu z ostatních titulů měl počáteční a konečný stav nulový. V průběhu účtovaného období nebylo na tomto fondu účtováno.

Tvorba a čerpání fondu investic

U investičního fondu byl na začátku účetního období stav 21 481,08 Kč. Tvorba byla podle stanoveného odpisového plánu ve výši 274 168 Kč. Čerpání bylo podle účelu stanoveného plánem na opravu oken, vrat na nádvoří a na zabezpečení bývalé střechy kotelny. Z rozpočtu zřizovatele dostala organizace v roce 2014 dotaci na pořízení strojů pro obor zámečnické práce ve výši 178 741 Kč. Tato částka byla vyčerpana. Zůstatek účtu činil 22 808,08 Kč.

Tvorba a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb

Počáteční stav u fondu kulturních a sociálních potřeb byl 44 145,09 Kč. Fond byl tvořen 1 % z vyplacených mezd a náhrad za vyplacenou nemocenskou ve výši 107 259,00 Kč. Čerpání bylo podle stanoveného plánu (stravné, rekreace, aktivity, besedy, výročí) ve výši 111 503,10 Kč. Zůstatek ke konci kalendářního roku činil 39 900,99 Kč. Podrobnější informace jsou uvedeny v tabulce č. 3.8.

Tabulka č. 3.8 - Rozbor fondu kulturních a sociálních potřeb 2014

Počáteční stav k 1. 1. 2014		44 145,09
Zdroje	1% z mezd roku 2014	102 361,00
	1 % jiné zdroje	2 763,00
	ÚP	1 907,00
Zdroje celkem		151 176,09
Výdaje	Příspěvek na stravné	39 221,00
	Rekreace zaměstnanců	40 500,00
	Životní a pracovní výročí	20 000,00
	Pracovní aktivity	10 800,00
	Beseda s důchodci	982,10
Výdaje celkem		111 503,10
Stav k 31. 12. 2014		39 672,99

Zdroj: Výroční zpráva 2014 – vlastní zpracování, 2019

3.5.3 Finanční hospodaření roku 2015

V následující tabulce jsou uvedeny podrobnější informace o nákladech školy v letech 2015. V samotném textu jsou konkretizovány pouze ty náklady, jejichž podíl na celkových nákladech přesahuje 5 %.

Celkové náklady na hlavní činnost přesahovaly 17,9 mil. Kč, z toho největší nákladovou položkou byly mzdové náklady, které přesahovaly 10,6 mil. Kč, což představovalo 60 %. Dále druhou největší nákladovou položkou byla úhrada sociálního a zdravotního pojištění ve výši 3,4 mil. Kč., což představovalo 19 %. Další nezanedbatelná položka, spotřeba materiálu, ta dosáhla 1 mil. Kč, tj. 6 % nákladů. Do spotřeby materiálu se řadí nákup kancelářských potřeb, nákup drobného dlouhodobého hmotného majetku, nákup pohonných hmot, ochranných pracovních pomůcek a potravin. Spotřeba energie, tj. spotřeba vody, plynu a elektrické energie činila necelý 1 mil. Kč., tj. 6 %. Další položky a podrobnější informace jsou uvedeny v tabulce č. 3.9.

Celkové náklady na doplňkovou činnost činily necelých 100 tis. Kč. Největší podíl na nákladech (68 %) doplňkové činnosti tvořila spotřeba energie, tj. spotřeba vody, plynu a elektrické energie ve výši 68 tis. Kč. Další významnou položkou byly mzdové náklady v částce 15 tis. Kč., což představovalo 15 % z celkových nákladů doplňkové činnosti. Položka ostatní služby činila 10 tis. Kč, asi 11 % nákladů. Další položky jako je spotřeba materiálu, spotřeba jiných neskladovatelných dodávek, zákonné sociální pojištění a zákonné sociální náklady jsou vyčíslené v tabulce č 3.9.

Tabulka č. 3.9 - Přehled nákladů hlavní a doplňkové činnosti v roce 2015

Účet	Název položky	Hlavní činnost v Kč	%	Doplňková činnost v Kč	%
501	Spotřeba materiálu	1 060 796,00	6	269,29	0
502	Spotřeba energie	993 274,00	6	68 210,09	68
503	Spotřeba jiných nesklad. dodávek	221 547,20	1	3 025,28	3
508	Změna stavu zásob vlastní výroby	-96 737,00	0	0,00	0
511	Opravy a udržování	352 749,62	2	0,00	0
512	Cestovné	78 903,00	0	0,00	0
518	Ostatní služby	356 508,83	2	10 424,86	11
521	Mzdové náklady	10 699 475,00	60	15 121,00	15
524	Zákonné sociální pojištění	3 488 913,00	19	2 785,00	3
525	Jiné sociální pojištění	45 336,00	0	0,00	0
527	Zákonné sociální náklady	163 180,28	1	82,00	0
551	Odpisy dlouhodobého majetku	382 177,92	2	0,00	0
558	Náklady z drob. dlouhod. majetku	163 265,79	1	0,00	0
549	Ostatní náklady z činnosti	51 436,58	0	0,00	0
Náklady celkem		17 960 826,22	100	99 917,52	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2015 - vlastní zpracování, 2019

V následující tabulce jsou uvedeny podrobnější informace o výnosech školy v letech 2015. V samotném textu jsou konkretizovány pouze ty výnosy, jejichž podíl na celkových výnosech přesahuje 5 %.

Celkové výnosy z hlavní činnosti v roce 2015 činily 17,9 mil. Kč. Největší část výnosů tvořily výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů v částce 16,5 mil. Kč, což představovalo 92 % celkových výnosů. Na této položce se evidují prostředky na mzdy od MŠMT (přímé ONIV 14 108 997,- Kč) a také příspěvek na provoz školy (2 214 000,- Kč). Další účelově vázané finanční prostředky v rámci neinvestičních dotací byly například prostředky na odborné vzdělávání ve výši 252 674,- Kč, podpora sociálně znevýhodněných romských žáků středních škol ve výši 27 300,- Kč, projekt financovaný Zlínský krajem –

kanceláři hejtmana 24 000,- Kč, projekt EVVO spolufinancovaný Zlínským krajem 19 200,- Kč.

Další významnou položkou byly výnosy z prodeje služeb a to v částce 1,2 mil. Kč, což představovalo 7 % celkových výdajů. Do této položky patří výnosy za platbu ubytování, za stravování a za výrobky. Další podrobné údaje vidíme v tabulce č. 3.10.

Celkové výnosy doplňkové činnosti v roce 2015 přesáhly 173 tis. Kč. Jediným výnosem byly příjmy z pronájmu. V roce 2015 měla organizace dva druhy pronájmu a to pronájem půdních prostor budovy společnosti Telefonica a pronájem tělocvičny.

Tabulka č. 3.10 - Přehled výnosů hlavní a doplňkové činnosti v roce 2015

Účet	Název položky	Hlavní činnost v Kč	%	Doplňková činnost v Kč	%
602	Výnosy z prodeje služeb	1 222 310,06	7	0,00	0
603	Výnosy z pronájmu	0,00	0	173 595,00	100
648	Čerpání fondů	204 487,08	1	0,00	0
649	Ostatní výnosy z činnosti	17 081,00	0	0,00	0
662	Úroky	283,08	0	0,00	0
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	16 516 665,00	92	0,00	0
Výnosy celkem		17 960 826,22	100	173 595,00	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2015 - vlastní zpracování, 2019

Tvorba a čerpání fondu odměn

Počáteční stav fondu odměn byl 20 970,00 Kč. Byl tvořen částí zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2014 ve výši 10 000,- Kč. V roce 2015 nebyl čerpán, proto zůstatek ke konci období byl 30 970,00 Kč.

Tvorba a čerpání rezervního fondu

Rezervní fond měl počáteční stav 71 356,73 Kč. Byl tvořen částí výsledku hospodaření 2014 ve výši 52 680,00 Kč. Čerpání bylo na rozvoj hlavní činnosti (pořízení lavic a židlí), a to 60 623,08 Kč. Zůstatek fondu ke konci sledovaného období činil 63 413,65 Kč.

Tvorba a čerpání rezervního fondu z ostatních titulů

Rezervní fond z ostatních titulů měl počáteční a konečný stav nulový. V průběhu účtovaného období organizace nedostala žádný účelový finanční dar.

Tvorba a čerpání fondu investic

U investičního fondu byl na začátku účetního období počáteční stav 22 808,08 Kč. Tvorba byla podle stanového odpisového plánu ve výši 379 213,00 Kč. Čerpání bylo podle účelu stanoveného plánem na opravu skleněných oblouků a na opravu oken a stropu na internátě a na koupi elektrické pece do školní kuchyně. Zůstatek účtu k 31. 12. 2015 činil 187 960,00 Kč.

Tvorba a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb

Počáteční stav fondu byl 39 900,99 Kč. Fond byl tvořen 1% z vyplacených mezd a náhrad za vyplacenou nemocenskou ve výši 102 922,00 Kč. Čerpání bylo podle stanoveného plánu (stravné, rekreace, aktivity, besedy, výročí) ve výši 110 459,00 Kč. Zůstatek ke konci kalendářního roku byl 32 363,99 Kč. Podrobnější informace jsou uvedeny v tabulce č. 3.11.

Tabulka 3.11 - Rozbor fondu kulturních a sociálních potřeb 2015

Počáteční stav k 1. 1. 2015		39 900,99
Zdroje	1% z mezd roku 2015	101 259,00
	1 % jiné zdroje	82,00
	ÚP	1 314,00
	nemoc	267,00
Zdroje celkem		142 822,99
Výdaje	Příspěvek na stravné	36 351,00
	Rekreace zaměstnanců	42 000,00
	Životní a pracovní výročí:	17 200,00
	Pracovní aktivity	13 507,00
	Beseda s důchodci	1 401,00
Výdaje celkem		110 459,00
Stav k 31. 12. 2015		32 363,99

Zdroj: Výroční zpráva 2015 – vlastní zpracování, 2019

3.5.4 Finanční hospodaření roku 2016

V následující tabulce jsou uvedeny podrobnější informace o nákladech školy v letech 2016. V samotném textu jsou konkretizovány pouze ty náklady, jejichž podíl na celkových nákladech přesahuje 5 %.

Celkové náklady hlavní činnosti v roce 2016 byly 18 mil. Kč. Největší část z toho tvořily náklady na mzdy v částce téměř 11 mil. Kč, což představovalo 60 % celkových nákladů. Zákonné sociální pojištění, které se skládá z úhrady sociálního a zdravotního pojištění činilo

3,5 mil. Kč, tj. 20 %. Další položkou byla spotřeba materiálu, ta představovala nákup kancelářských potřeb, nákup materiálu na údržbu, pohonných hmot, potravin, ochranných pomůcek a ložního prádla v částce 1 mil. Kč, což představovalo 6 % nákladů. Spotřeba energie, tj. spotřeba vody, plynu a elektrické energie byl necelý 1 mil. Kč, což bylo 5 %. Další položky a podrobnější informace jsou uvedeny v tabulce č. 3.12.

Celkové náklady doplňkové činnosti činily téměř 107 tis. Kč. Nejvýznamnější položkou byly náklady na spotřebu energie v částce 72 tis. Kč, což představovalo 68 % celkových nákladů. Druhou významnou položkou byly mzdové náklady, které byly téměř 18 tis. Kč, asi 17 %. Ostatní služby byly 10 tis. Kč, což představovalo 10 % nákladů. Další položky a podrobnější informace jsou uvedeny v tabulce č. 3.12.

Tabulka č. 3.12 - Přehled nákladů hlavní a doplňkové činnosti v roce 2016

Účet	Název položky	Hlavní činnost v Kč	%	Doplňková činnost v Kč	%
501	Spotřeba materiálu	1 031 409,67	6	368,15	0
502	Spotřeba energie	978 698,67	5	72 741,52	68
503	Spotřeba jiných nesklad. dodávek	207 758,69	1	3 096,09	3
508	Změna stavu zásob vlastní výroby	-109 451,00	0	0,00	0
511	Opravy a udržování	312 042,64	2	0,00	0
512	Cestovné	72 131,00	0	0,00	0
518	Ostatní služby	329 813,24	2	10 403,53	10
521	Mzdové náklady	10 992 370,00	60	17 622,00	17
524	Zákonné sociální pojištění	3 574 902,00	20	2 503,00	2
525	Jiné sociální pojištění	41 194,00	0	0,00	0
527	Zákonné sociální náklady	202 248,20	1	110,00	0
551	Odpisy dlouhodobého majetku	285 248,00	1	0,00	0
558	Náklady z drob. dlouhod. majetku	294 196,30	2	0,00	0
549	Ostatní náklady z činnosti	14 325,67	0	0,00	0
Náklady celkem		18 226 887,08	100	106 844,29	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2016 – vlastní zpracování, 2019

V následující tabulce jsou uvedeny podrobnější informace o výnosech školy v letech 2016. V samotném textu jsou konkretizovány pouze ty náklady, jejichž podíl na celkových výnosech přesahuje 5 %.

Celkové výnosy v hlavní činnosti byly ve výši 18 mil. Kč. Největší položkou byly transfery od MŠMT a od zřizovatele v celkové částce 16,8 mil. Kč, to představovalo 92 % celkových výnosů. V tomto roce byly také další účelově vázané finanční prostředky, například prostředky na odborné vzdělávání, podpora sociálně znevýhodněných romských žáků středních škol, projekt EVVO – projekt spolufinancovaný Zlínským krajem a dotace z kanceláře hejtmána.

Výnosy z prodeje služeb dosáhly 1,1 mil. Kč, tj. 6 % výnosů. Do této položky se řadí platby za ubytování, stravu a výrobky. Další položky a podrobnější informace jsou uvedeny v tabulce č. 3.13.

Výnosy z pronájmu v roce 2016 činily 194 tis. Kč a byly to jediné výnosy z doplňkové činnosti, viz tabulka č. 3.13.

Tabulka č. 3.13 - Přehled výnosů hlavní a doplňkové činnosti v roce 2016

Účet	Název položky	Hlavní činnost v Kč	%	Doplňková činnost v Kč	%
602	Výnosy z prodeje služeb	1 119 286,70	6	0,00	0
603	Výnosy z pronájmu	0,00	0	194 850,00	100
648	Čerpání fondů	261 473,07	2	0,00	0
649	Ostatní výnosy z činnosti	20 477,00	0	0,00	0
662	Úroky	311,31	0	0,00	0
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	16 825 339,00	92	0,00	0
Výnosy celkem		18 226 887,08	100	194 850,00	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2016 – vlastní zpracování, 2019

Tvorba a čerpání fondu odměn

Počáteční stav ve fondu odměn dosahoval 30 970,00 Kč. Fond byl tvořen částí zlepšeného výsledku hospodaření za rok 2015 ve výši 10 000,00 Kč. V roce 2016 nebyl čerpán, proto zůstatek fondu ke konci období byl 40 970,00 Kč.

Tvorba a čerpání rezervního fondu

Rezervní fond měl počáteční stav 63 413,65 Kč. Byl tvořen částí zlepšeného výsledku hospodaření ve výši 63 677,48 Kč, čerpání bylo na rozvoj hlavní činnosti (např. lavičky a stoly, skříňe, ohřívač vody, sekačka), a to 88 195,07 Kč. Zůstatek fondu ke konci sledovaného období činil 38 896,06 Kč.

Tvorba a čerpání rezervního fondu z ostatních titulů

Rezervní fond z ostatních titulů měl počáteční a konečný stav nulový. V průběhu účtovaného období nebyl tvořen ani čerpán.

Tvorba a čerpání fondu investic

U investičního fondu byl na začátku účetního období stav 187 960,00 Kč. Tvorba byla podle stanoveného odpisového plánu ve výši 285 248,00 Kč. Čerpání bylo podle účelu stanoveného plánem na výměnu oken ve třídě v podkroví. Zůstatek účtu byl 292 874,00 Kč.

Tvorba a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb

Účet FKSP byl tvořen 1,5% z vyplacených mezd a náhrad za vyplacenou nemocenskou ve výši 157 122 Kč. Čerpání bylo podle stanoveného plánu (stravné, rekreace, aktivity, besedy, výročí) ve výši 123 122,90 Kč. Zůstatek ke konci kalendářního roku činil 66 363,09 Kč. Podrobnější informace jsou uvedeny v tabulce č. 3.14.

Tabulka č. 3.14 - Rozbor fondu kulturních a sociálních potřeb 2016

Počáteční stav k 1. 1. 2016		32 363,99
Zdroje	1,5% z mezd roku 2016	155 687,00
	1,5 % jiné zdroje	110,00
	UP	1 051,00
	nemoc	274,00
Zdroje celkem		189 485,99
Výdaje	Příspěvek na stravné	34 804,00
	Rekreace zaměstnanců	39 000,00
	Životní a pracovní výročí	37 300,00
	Pracovní aktivity	10 112,20
	Beseda s důchodci	1 906,70
Výdaje celkem		123 122,90
Stav k 31. 12. 2016		66 363,09

Zdroj: Výroční zpráva 2016 – vlastní zpracování, 2019

3.5.5 Finanční hospodaření roku 2017

V následující tabulce jsou uvedeny podrobnější informace o nákladech školy v letech 2017. V samotném textu jsou konkretizovány pouze ty náklady, jejichž podíl na celkových nákladech přesahuje 5 %.

Celkové náklady v hlavní činnosti v roce 2017 činily 19 mil. Kč. Nejvýznamnější a největší část tvořily mzdové náklady v částce téměř 11,5 mil Kč, což představovalo 60 % celkových nákladů. Druhá významná položka, zákonné a sociální pojištění, činila 3,6 mil. Kč, tj. 19 % nákladů. Spotřeba energie, tj. spotřeba vody, plynu, elektrické energie byla téměř 1 mil. Kč,

což představovalo 5 %. Spotřeba materiálu byla ve výši 1 mil. Kč, tj. 5 % nákladů. Další položky a podrobnější informace jsou uvedeny v tabulce č. 3.15.

Celkové náklady na doplňkovou činnost dosáhly 71 tis. Kč. Nejvýznamnější položka byla spotřeba energie ve výši téměř 61 tis. Kč, ta se podílela 85 % na celkových nákladech. Další významná položka byly ostatní služby, jako je například internet, telefony, revize. Další položky a podrobnější informace jsou uvedeny v tabulce č. 3.15.

Tabulka č. 3.15 - Přehled nákladů hlavní a doplňkové činnosti v roce 2017

Účet	Název položky	Hlavní činnost v Kč	%	Doplňková činnost v Kč	%
501	Spotřeba materiálu	1 003 180,34	5	81,56	0
502	Spotřeba energie	918 053,55	5	60 845,90	85
503	Spotřeba jiných nesklad. dodávek	209 649,50	1	511,71	1
508	Změna stavu zásob vlastní výroby	-112 334,00	0	0,00	0
511	Opravy a udržování	262 812,01	2	0,00	0
512	Cestovné	51 548,00	0	0,00	0
518	Ostatní služby	470 537,92	3	7 100,82	10
521	Mzdové náklady	11 490 584,00	60	1 854,00	3
524	Zákonné sociální pojištění	3 675 193,00	19	631,00	1
525	Jiné sociální pojištění	46 575,00	0	0,00	0
527	Zákonné sociální náklady	248 966,57	1	37,00	0
551	Odpisy dlouhodobého majetku	287 485,00	2	0,00	0
558	Náklady z drob. dlouhod. majetku	421 652,56	2	0,00	0
549	Ostatní náklady z činnosti	51 002,76	0	0,00	0
Náklady celkem		19 024 906,21	100	71 061,99	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2017 – vlastní zpracování, 2019

V následující tabulce jsou uvedeny podrobnější informace o výnosech školy v letech 2017. V samotném textu jsou konkretizovány pouze ty náklady, jejichž podíl na celkových výnosech přesahuje 5 %.

Celkové výnosy na hlavní činnost v roce 2017 přesáhly 19 mil. Kč. Transfery v částce 17,7 mil. Kč, což představovalo 93 % celkových výnosů, tvořily nejvýznamnější položku. V tomto roce byly také další účelově vázané finanční prostředky, například prostředky na odborné vzdělávání, podpora sociálně znevýhodněných romských žáků středních škol, projekt EVVO – projekt spolufinancovaný Zlínským krajem a dotace z kanceláře hejtmána. Výnosy z prodeje služeb byly 1,1 mil. Kč, tj. 6 % výnosů. Další položky a podrobnější informace jsou uvedeny v tabulce č. 3.16.

Jediné výnosy v doplňkové činnosti byly z pronájmu a činily 139 tis. Kč, viz tabulka č. 3.16.

Tabulka č. 3.16 – Přehled výnosů hlavní a doplňkové činnosti v roce 2017

Účet	Název položky	Hlavní činnost v Kč	%	Doplňková činnost v Kč	%
602	Výnosy z prodeje služeb	1 143 186,50	6	0,00	0
603	Výnosy z pronájmu	0,00	0	138 930,00	100
648	Čerpání fondů	130 000,84	1	0,00	0
649	Ostatní výnosy z činnosti	8 480,00	0	0,00	0
662	Úroky	312,87	0	0,00	0
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	17 742 926,00	93	0,00	0
Výnosy celkem		19 024 906,21	100	138 930,00	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2017 – vlastní zpracování, 2019

Tvorba a čerpání fondu odměn

Počáteční stav fondu odměn činil 40 970,00 Kč. Fond byl tvořen částí z rozděleného výsledku hospodaření za rok 2016 ve výši 10 000,00 Kč. V roce 2017 fond nebyl čerpán, proto zůstatek fondu ke konci období byl 50 970,00 Kč.

Tvorba a čerpání rezervního fondu

Rezervní fond měl počáteční stav 38 896,06 Kč. Byl tvořen částí zlepšeného výsledku hospodaření roku 2016 ve výši 78 005,71 Kč. Fond byl čerpán v minimální výši 0,84 Kč. Zůstatek fondu ke konci sledovaného období byl 116 900,93 Kč.

Tvorba a čerpání rezervního fondu z ostatních titulů

Fond má počáteční a konečný stav nulový. V průběhu účtovaného období nebyl tvořen ani čerpán.

Tvorba a čerpání fondu investic

U investičního fondu byl na začátku účetního období stav 292 874,00 Kč. Tvorba byla podle stanoveného odpisového plánu ve výši 287 485,00 Kč. Čerpání bylo podle účelu stanoveného plánem na opravu oken ve třídách a na opravu stropu v počítačové učebně. Zůstatek účtu byl 87 907,00 Kč.

Tvorba a čerpání fondu kulturních a sociálních potřeb

Účet FKSP byl tvořen 2% z vyplacených mezd a náhrad za vyplacenou nemocenskou ve výši 216 567,00 Kč. Čerpání bylo podle stanoveného plánu (stravné, rekreace, aktivity, besedy, výročí) ve výši 125 847,20 Kč. Zůstatek ke konci kalendářního roku byl 157 082,89 Kč. Podrobnější informace jsou uvedeny v tabulce č. 3.17.

Tabulka č. 3.17 - Rozbor fondu kulturních a sociálních potřeb 2017

Počáteční stav k 1. 1. 2017		66 363,09
Zdroje	2% z mezd roku 2017	215 350,00
	2% jiné zdroje	37,00
	999	324,00
	nemoc	856,00
Zdroje celkem		282 930,09
Výdaje	Příspěvek na stravné	35 469,00
	Rekreace zaměstnanců	49 500,00
	Životní a pracovní výročí	24 800,00
	Pracovní aktivity	10 962,00
	Zájezdy	2 816,00
	Beseda s důchodci	2 300,20
Výdaje celkem		125 847,20
Stav k 31. 12. 2017		157 082,89

Zdroj: Výroční zpráva 2017 – vlastní zpracování, 2019

4 ZHODNOCENÍ HOSPODAŘENÍ PŘÍSPĚVKOVÉ ORGANIZACE ODBORNÉ UČILIŠTĚ KELČ

V této části bakalářské práce bude provedeno zhodnocení hospodaření školy za sledované období 2013 – 2017.

4.1 NÁKLADY HLAVNÍ ČINNOSTI

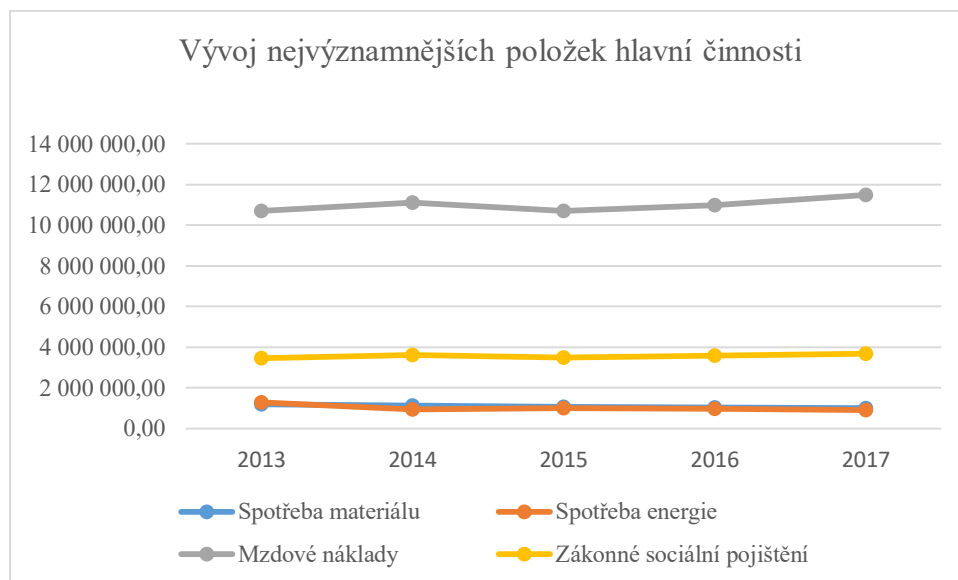
Celkové náklady na hlavní činnost měly od roku 2013 do roku 2015 klesající tendenci, a to z téměř 18,9 mil. Kč na 17,9 mil. Kč, což znamenal pokles o 1 mil. Kč. Oproti tomu od roku 2015, kdy náklady dosahovaly 17,9 mil. Kč, do roku 2017 (19 mil. Kč) stouply o 1,1 mil. Kč. Hlavní položka, která měla největší podíl na nákladech ve všech sledovaných letech, byly mzdové náklady. Nejnížší mzdové náklady byly v roce 2013, asi 10,7 mil. Kč, naopak nejvyšší v roce 2017, ty dosáhly téměř 11,5 mil. Kč. Rozdíl mezi nejnižšími a nejvyššími mzdovými náklady činil téměř 800 tis. Kč. Vývoj mzdových nákladů kopíroval vývoj počtu zaměstnanců a rovněž jej ovlivnily rostoucí platy zaměstnanců ve školství. Druhou největší položkou, související se mzdovými náklady, bylo zákonné a sociální pojištění. Další významnou položkou byla spotřeba materiálu (např. spotřeba kancelářských potřeb, čistících prostředků, PHM, potravin), ta měla od roku 2013 do roku 2017 klesající tendenci, a to téměř o 200 tis. Kč (z 1,2 mil. Kč na 1 mil. Kč). Snížení těchto nákladů je důsledkem uzavření nových smluv s dodavateli kancelářských potřeb, čistících prostředků a potravin a také ušetřením pohonných hmot, kdy organizace po dobu jednoho roku používala pouze jeden automobil místo dvou. Spotřeba energie měla nejvyšší náklady v roce 2013 a to téměř 1,3 mil. Kč, poté organizace uzavřela smlouvu s Krajským úřadem Zlínského kraje na nákup komodit (plyn, el. energie) a spotřeba v roce 2014 klesla na 925 tis. Kč, tedy o 375 tis. Kč. V roce 2015 z důvodu tuhé zimy a dlouhé topné sezóny opět spotřeba energie stoupla na 993 tis. Kč, bylo to. Od roku 2016 spotřeba energie klesla na 979 tis. Kč, z důvodu mírné zimy, kratší topné sezóny. Další položky a podrobnější informace o nákladech hlavní činnosti jsou uvedeny v tabulce č. 4.1. Vývoj nejvýznamnějších položek je uveden v grafu č. 4.1.

Tabulka č. 4.1 - Přehled nákladů hlavní činnosti v letech 2013 - 2017

Účet	Název položky	Rok					Prům. %
		2013	2014	2015	2016	2017	
501	Spotřeba materiálu	1 188 225,39	1 142 954,36	1 060 796,00	1 031 409,67	1 003 180,34	5,86
502	Spotřeba energie	1 289 430,09	924 930,93	993 274,00	978 698,67	918 053,55	5,51
503	Spotřeba jiných nesklad. dodávek	238 778,77	200 990,26	221 547,20	207 758,69	209 649,50	1,16
508	Změna stavu zásob vlastní výroby	-91 874,00	-93 656,00	-96 737,00	-109 451,00	-112 334,00	-0,54
511	Opravy a udržování	596 362,49	418 551,20	352 749,62	312 042,64	262 812,01	2,10
512	Cestovné	57 653,00	57 485,00	78 903,00	72 131,00	51 548,00	0,34
518	Ostatní služby	444 711,79	306 362,72	356 508,83	329 813,24	470 537,92	2,06
521	Mzdové náklady	10 699 329,00	11 111 343,00	10 699 475,00	10 992 370,00	11 490 584,00	59,35
524	Zákonné sociální pojištění	3 463 338,00	3 627 378,00	3 488 913,00	3 574 902,00	3 675 193,00	19,24
525	Jiné sociální pojištění	45 033,00	42 284,00	45 336,00	41 194,00	46 575,00	0,24
527	Zákonné sociální náklady	120 146,05	158 652,88	163 180,28	202 248,20	248 966,57	0,96
551	Odpisy dlouhodobého majetku	269 631,16	274 168,00	382 177,92	285 248,00	287 485,00	1,62
558	Náklady z drob. dlouhod. majetku	553 609,59	345 414,13	163 265,79	294 196,30	421 652,56	1,92
549	Ostatní náklady z činnosti	20 782,01	42 006,23	51 436,58	14 325,67	51 002,76	0,19
Náklady celkem		18 895 156,34	18 558 864,71	17 960 826,22	18 226 887,08	19 024 906,21	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2013 až 2017 – vlastní zpracování, 2019

Graf č. 4.1 - Nejvýznamnější položky nákladů hlavní činnosti



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty od roku 2013 do roku 2017 – vlastní zpracování, 2019

4.2 NÁKLADY DOPLŇKOVÉ ČINNOSTI

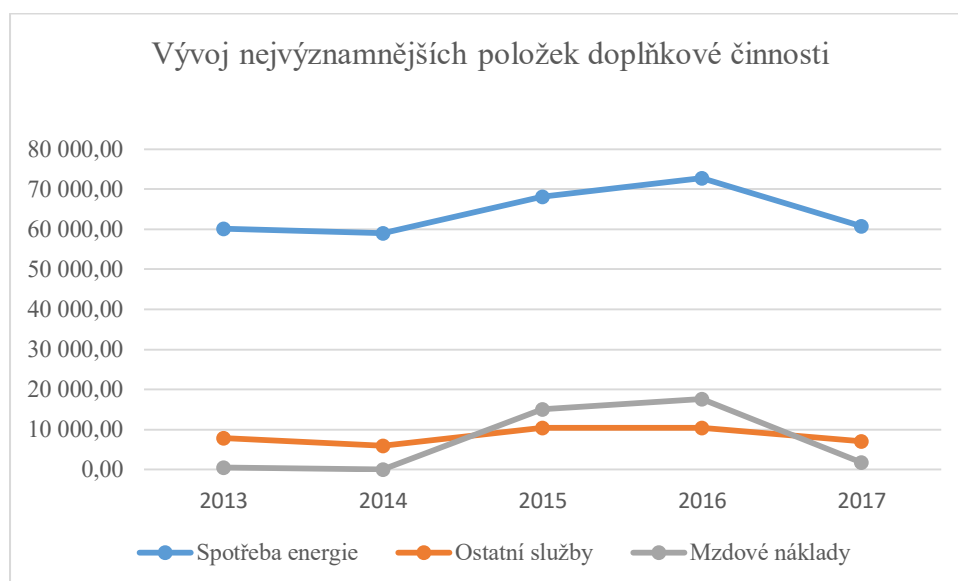
Celkové náklady doplňkové činnosti měly kolísavý charakter. Nejvyšší celkové náklady byly v roce 2016, a to téměř 107 tis. Kč, oproti tomu nejnižší byly v roce 2014, ty dosáhly 65 tis. Kč. V roce 2015 byl nárůst celkových nákladů oproti roku 2014 téměř 35 tis. Kč (z 65 tis. Kč na téměř 100 tis. Kč), a to v důsledku zvýšení nákladů na spotřebu energie, jiných neskladovatelných dodávek, ostatní služby a rovněž přibyly další položky, jako je spotřeba materiálu, mzdových nákladů a s nimi spojené zákonné sociální pojištění a zákonné sociální náklady. Největší pokles celkových nákladů byl v roce 2017, kdy oproti roku 2016 klesly náklady o necelých 36 tis. Kč (z 71 tis. Kč na 107 tis. Kč). Pokles byl způsobený hlavně snížením spotřeby energie a mzdových nákladů. Podrobnější informace o nákladech doplňkové činnosti jsou uvedeny v tabulce č. 4.2. Vývoj nejvýznamnějších položek je uveden v grafu č. 4.2.

Tabulka č. 4.2 - Přehled nákladů doplňkové činnosti v letech 2013 - 2017

Účet	Název položky	Rok					Prům. %
		2013	2014	2015	2016	2017	
501	Spotřeba materiálu	380,58	0,00	269,29	368,15	81,56	0,00
502	Spotřeba energie	60 164,91	58 985,60	68 210,09	72 741,52	60 845,90	77,69
503	Spotřeba jiných nesklad. dodávek	959,02	423,93	3 025,28	3 096,09	511,71	1,94
508	Změna stavu zásob vlastní výroby	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
511	Opravy a udržování	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
512	Cestovné	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
518	Ostatní služby	7 872,36	5 950,47	10 424,86	10 403,53	7 100,82	10,11
521	Mzdové náklady	560,00	0,00	15 121,00	17 622,00	1 854,00	8,51
524	Zákonné sociální pojištění	0,00	0,00	2 785,00	2 503,00	631,00	1,75
525	Jiné sociální pojištění	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
527	Zákonné sociální náklady	0,00	0,00	82,00	110,00	37,00	0,00
551	Odpisy dlouhodobého majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
558	Náklady z drob. dlouhod. majetku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
549	Ostatní náklady z činnosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Náklady celkem		69 936,87	65 360,00	99 917,52	106 844,29	71 061,99	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty 2013 až 2017 – vlastní zpracování, 2019

Graf č. 4.2 - Nejvýznamnější položky nákladů doplňkové činnosti



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty od roku 2013 do roku 2017 – vlastní zpracování, 2019

4.3 VÝNOSY HLAVNÍ ČINNOSTI

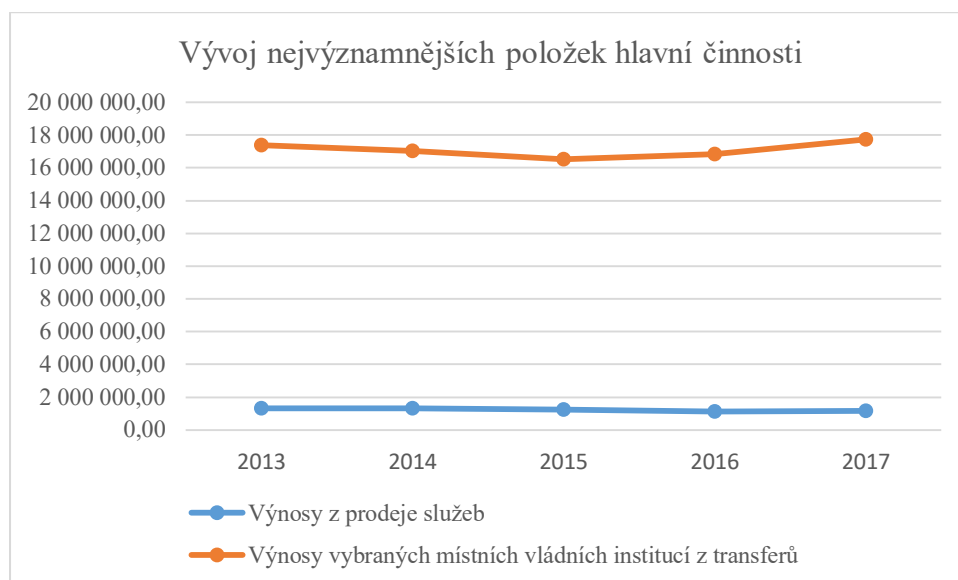
Celkové výnosy hlavní činnosti měly kolísavý charakter. Nejvyšší celkové výnosy byly v roce 2017, a to 19 mil. Kč, oproti tomu nejnižší v roce 2015, tehdy dosáhly téměř 18 mil. Kč. Největší podíl na celkových výnosech tvořily výnosy vybraných místních vládních institucí z transferu, tj. peněžní prostředky od zřizovatele a od MŠMT. V roce 2017 zaznamenaly nejvyšší růst oproti roku 2016, a to o 800 tis. Kč (z 18,2 mil. Kč na 19 mil. Kč). Bylo to způsobeno rostoucími platy zaměstnanců ve školství, čemuž musely být přizpůsobeny i právě dotace na platy. Největší pokles byl v roce 2015, oproti roku 2014 klesly výnosy téměř o 600 tis. Kč (z 18,5 mil. Kč na 17,9 mil. Kč). Důvodem pro tento pokles, bylo snížení počtu zaměstnanců a jejich pracovních úvazků. Výnosy z prodeje služeb měly od roku 2013 do roku 2016 klesající tendenci. Klesly o téměř 200 tis. Kč (z 1,3 mil. Kč na 1,1 mil. Kč). Důvodem bylo snížení výkonů a tím pádem došlo i ke snížení příjmu za stravování a ubytování ve srovnání s rokem 2013. V roce 2017 vzrostly oproti roku 2016 o zanedbatelných 24 tis. Kč. Podrobnější informace o výnosech hlavní činnosti jsou uvedeny v tabulce č. 4.3. Vývoj nejvýznamnějších položek je uveden v grafu č. 4.3.

Tabulka č. 4.3 - Přehled výnosů hlavní činnosti v letech 2013 -2017

Účet	Název položky	Rok					Průměr. %
		2013	2014	2015	2016	2017	
602	Výnosy z prodeje služeb	1 305 856,81	1 301 703,00	1 222 310,06	1 119 286,70	1 143 186,50	6,57
603	Výnosy z pronájmu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
648	Čerpání fondů	192 519,11	201 708,62	204 487,08	261 473,07	130 000,84	1,06
649	Ostatní výnosy z činnosti	10 442,00	9 509,00	17 081,00	20 477,00	8 480,00	0,07
662	Úroky	276,42	308,09	283,08	311,31	312,87	0,00
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	17 386 062,00	17 045 636,00	16 516 665,00	16 825 339,00	17 742 926,00	92,30
Výnosy celkem		18 895 156,34	18 558 864,71	17 960 826,22	18 226 887,08	19 024 906,21	100

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty od roku 2013 do roku 2017 – vlastní zpracování, 2019

Graf 4.3 - Nejvýznamnější položky výnosů hlavní činnosti



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty od roku 2013 do roku 2017 – vlastní zpracování, 2019

4.4 VÝNOSY DOPLŇKOVÉ ČINNOSTI

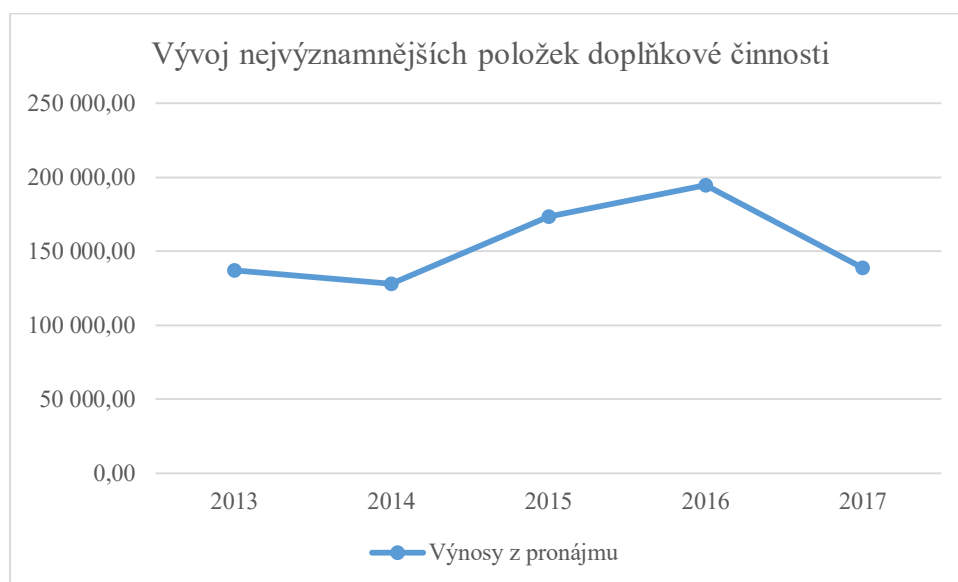
Celkové výnosy doplňkové činnosti měly ve sledovaném období kolísavý charakter. Doplňková činnost má výnosy pouze z pronájmu. Největší výnosy byly v roce 2016, a to téměř 195 tis. Kč. V tomto roce byl pronájem vysílače Telefonica, pronájem tělocvičny, ubytování a stravování. Oproti tomu nejnižší výnosy byly v roce 2014, pouze 128 tis. Kč. Bylo to způsobeno nižším počtem nájmu (pronájem vysílače a tělocvičny). Podrobnější informace o výnosech doplňkové činnosti jsou uvedeny v tabulce č. 4.4. Vývoj nejvýznamnějších položek je uveden v grafu č. 4.4.

Tabulka č. 4.4 - Přehled výnosů doplňkové činnosti v letech 2013 -2017

Účet	Název položky	Rok				
		2013	2014	2015	2016	2017
602	Výnosy z prodeje služeb	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
603	Výnosy z pronájmu	137 280,00	128 040,00	173 595,00	194 850,00	138 930,00
648	Čerpání fondů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
649	Ostatní výnosy z činnosti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
662	Úroky	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
672	Výnosy vybraných místních vládních institucí z transferů	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Výnosy celkem		137 280,00	128 040,00	173 595,00	194 850,00	138 930,00

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty od roku 2013 do roku 2017 – vlastní zpracování, 2019

Graf 4.4 - Nejvýznamnější položky výnosů doplňkové činnosti



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty od roku 2013 do roku 2017 – vlastní zpracování, 2019

4.5 VÝSLEDEK HOSPODAŘENÍ DOPLŇKOVÉ ČINNOSTI

Celkový výsledek hospodaření doplňkové činnosti měl ve sledovaném období kolísavý charakter. Doplňková činnost měla vždy kladný výsledek hospodaření, proto organizace po schválení zřizovatelem přidělila část do fondu odměn a část do rezervního fondu. Podrobnější informace o výsledku hospodaření jsou uvedeny v tabulce č. 4.5. Vývoj výsledku hospodaření je uveden v grafu č. 4.5.

Tabulka č. 4.5 - Výsledek hospodaření v letech 2013 - 2017

Položka	Rok				
	2013	2014	2015	2016	2017
Výnosy doplňkové činnosti	137 280,00	128 040,00	173 595,00	194 850,00	138 930,00
Náklady doplňkové činnosti	69 936,87	65 360,00	99 917,52	106 844,29	71 061,99
Výsledek hospodaření	67 343,13	62 680,00	73 677,48	88 005,71	67 868,01

Zdroj: Výkaz zisku a ztráty od roku 2013 do roku 2017 – vlastní zpracování, 2019

Graf 4.5 - Vývoj výsledku hospodaření v letech 2013 - 2017



Zdroj: Výkaz zisku a ztráty od roku 2013 do roku 2017 – vlastní zpracování, 2019

4.6 FONDY ORGANIZACE

Fond kulturních a sociálních potřeb

V průběhu let byl fond kulturních a sociálních potřeb tvořen procenty z podílu platu zaměstnanců organizace. Ve sledovaného období se tvorba fondu zvyšovala, tedy kromě roku 2015. Důvodem poklesu mezi roky 2014 a 2015 bylo snížení počtu pedagogických pracovníků a jejich úvazků a také snížení úvazků u nepedagogických pracovníků. V roce 2017, oproti roku 2016 tvorba významným způsobem stoupla, a to o 90 tis. Kč. Bylo to způsobeno zvýšením počtu pedagogických pracovníků a jejich úvazků a také zvýšením procenta z podílu na platy a zvyšování nákladů na platy. Z fondu kulturních a sociálních potřeb byl čerpán příspěvek na

stravování, rekreaci, životní a pracovní výročí, zájezdy, pracovní aktivity, besedy s důchodci a kulturu. Více informací o fondu v tabulce č. 4.6.

Tabulka č. 4.6 - Fond kulturních a sociálních potřeb v letech 2013 - 2017

FKSP	Rok				
	2013	2014	2015	2016	2017
Počáteční stav	82 275,09	44 145,09	39 900,99	32 363,99	66 363,09
Tvorba	102 382,00	107 259,00	102 922,00	157 122,00	216 567,00
Čerpání	140 512,00	111 503,10	110 459,00	123 122,90	125 847,20
Konečný stav	44 145,09	39 900,99	32 363,99	66 363,09	157 082,89

Zdroj: Výroční zprávy organizace – vlastní zpracování, 2019

Fond odměn

Ve sledovaném období 2013 až 2017 byl fond odměn tvořen přidělem z části zlepšeného výsledku hospodaření. Čerpán byl pouze jednou, a to v roce 2013 ve výši 22 tis. Kč na překročení limitu na platy zaměstnancům - viz tabulka č. 4.7.

Tabulka č. 4.7 - Fond odměn v letech 2013 - 2017

Fond odměn	Rok				
	2013	2014	2015	2016	2017
Počáteční stav	20 000,00	7 970,00	20 970,00	30 970,00	40 970,00
Tvorba	10 000,00	13000,00	10000,00	10000,00	10000,00
Čerpání	22 030,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Konečný stav	7 970,00	20 970,00	30 970,00	40 970,00	50 970,00

Zdroj: Výroční zprávy organizace – vlastní zpracování, 2019

Rezervní fond tvořený z ostatních titulů

Rezervní fond tvořený z ostatních titulů měl v průběhu sledovaného období počáteční a konečné stavy nulové. V roce 2013 obdržela organizace finanční dar na nákup výukového programu Mentio pro výuku prodavačů. Více informací v tabulce č. 4.8.

Tabulka č. 4.8 - Rezervní fond tvořený z ostatních titulů v letech 2013 - 2017

Rezervní fond tvořený z ostatních titulů	Rok				
	2013	2014	2015	2016	2017
Počáteční stav	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Tvorba	6 000,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00
Čerpání	6 000,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00
Konečný stav	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Zdroj: Výroční zprávy organizace – vlastní zpracování, 2019

Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření

Rezervní fond byl tvořen z části zlepšeného výsledku hospodaření. Největší příděl byl v roce 2017, a to 78 tis. Kč, oproti tomu nejmenší byl v roce 2015, necelých 53 tis. Kč. Fond byl čerpán na nákup matrací, nočních stolků, skříní a prádla na internát, na pořízení laviček a stolů do pergoly, na nákup ohřívače vody a sekačky a taky na nákup školních lavic a židlí. Více informací v tabulce č. 4.9.

Tabulka č. 4.9 - Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření v letech 2013 - 2017

Rezervní fond ze zlepšeného VH	Rok				
	2013	2014	2015	2016	2017
Počáteční stav	21,00	46 172,22	71 356,73	63 413,65	38 896,06
Tvorba	61 440,33	54 343,13	52 680,00	63 678,48	78 005,71
Čerpání	15 289,11	29 158,62	60 623,08	88 195,07	0,84
Konečný stav	46 172,22	71 356,73	63 413,65	38 897,06	116 900,93

Zdroj: Výroční zprávy organizace – vlastní zpracování, 2019

Investiční fond

Investiční fond byl tvořen odpisy z dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. V roce 2014 dostala organizace z rozpočtu zřizovatele dotaci na pořízení strojů pro obor zámečnické práce ve výši 178 741 Kč. V roce 2013 byl fond čerpán na opravy vstupních vrat a hradebních dveří a na opravu ostění jednoho okna budovy, v roce 2014 na opravu oken, vrat na nádvoří a na zabezpečení bývalé střechy kotelny, v roce 2015 byl fond čerpán na opravu skleněných oblouků a na opravu oken a stropu na internátě a na koupi elektrické pece do školní kuchyně. V roce 2016 na výměnu oken ve třídě na podkroví a v roce 2017 na opravu oken ve třídách a na opravu stropu v počítačové učebně. Více informací v tabulce č. 4.10.

Tabulka č. 4.10 - Investiční fond v letech 2013 - 2017

Investiční fond	Rok				
	2013	2014	2015	2016	2017
Počáteční stav	57 517,92	21 481,08	22 808,08	187 960,00	292 874,00
Tvorba	269 631,16	274 168,00	379 213,00	285 248,00	287 485,00
Čerpání	305 668,00	272 841,00	214 061,08	180 334,00	492 452,00
Konečný stav	21 481,08	22 808,08	187 960,00	292 874,00	87 907,00

Zdroj: Výroční zprávy organizace – vlastní zpracování, 2019

5 ZÁVĚR

Bakalářská práce byla zaměřená na hospodaření příspěvkové organizace v oblasti vzdělávání. Práce se zaměřuje na konkrétní organizaci, a to na Odborné učiliště Kelč, č.p. 1, Kelč, jejímž zřizovatelem je Zlínský kraj. Cílem bakalářské práce byla analýza hospodaření a financování této příspěvkové organizace.

V teoretické části byl charakterizován neziskový sektor a neziskové organizace a jejich členění podle různých kritérií. Také byla krátká zmínka o státní příspěvkové organizaci. Hlavní charakteristika byla ale zaměřena na příspěvkovou organizaci územních samosprávných celků. Od jejího vzniku přes hospodaření, financování, druhy fondů, účetnictví až po účetní závěrku (rozvahu, výkaz zisku a ztráty, přílohu), které byly podstatné pro vypracování praktické části práce.

V praktické části se bakalářská práce zabývá vybranou příspěvkovou organizací, její charakteristikou, hlavní a doplňkovou činností. Hlavním účelem zřízení organizace je poskytování vzdělávání a výchovy, zajištění stravování a ubytování. Dále je popisována její organizační struktura, personální zajištění a účetnictví organizace. V této části je také provedena analýza nákladů a výnosů hlavní a doplňkové činnosti, a tvorba a čerpání fondů organizace (fond kulturních a sociálních potřeb, fond odměn, rezervní fond tvořený z ostatních titulů, rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření a investiční fond). Analýzy jsou provedeny za sledované období od roku 2013 do roku 2017, a to za každý rok zvlášť. V poslední části je provedeno zhodnocení za celé sledované období.

Celkové náklady hlavní činnosti měly kolísavý charakter. Od roku 2013 do roku 2015 měly klesající tendenci, klesly o 1 mil. Kč (z téměř 18,9 mil. Kč na 17,9 mil. Kč). Naopak v roce 2015 do roku 2017 zaznamenaly nárůst, a to z 17,9 mil. Kč na 19 mil. Kč (zvýšení o 1,1 mil. Kč). Nejvyšší nákladovou položkou byly mzdové náklady, ty v průměru dosahovaly 59 % celkových nákladů. Druhou největší položkou související se mzdovými náklady, bylo zákonné a sociální pojištění (v průměru 19 % celkových nákladů). Významnou položkou byla také spotřeba materiálu (6 %), ta měla od roku 2013 do roku 2017 klesající tendenci, a to téměř o 200 tis. Kč (z 1,2 mil. Kč na 1 mil. Kč). Spotřeba energie (6 %) měla kolísavý charakter. Nejvyšší náklady měla v roce 2013 (téměř 1,3 mil. Kč), oproti tomu nejnižší náklady měla v roce 2017 (918 tis. Kč).

Celkové náklady doplňkové činnosti měly také kolísavý charakter. Nejvyšší náklady byly v roce 2016 (téměř 107 tis. Kč), oproti tomu nejnižší byly v roce 2014 (65 tis. Kč). Nejvyšší položkou podílející se na nákladech, byla spotřeba energie (78 %). Druhou nejvýznamnější položkou byly ostatní služby, ty činily 10 % celkových nákladů. Další položka byly mzdové náklady, ty dosahovaly 9 % nákladů.

Celkové výnosy hlavní činnosti měly také kolísavý charakter. Nejvyšší výnosy byly v roce 2017 (19 mil. Kč), oproti tomu nejnižší v roce 2015 (téměř 18 mil. Kč). Největší podíl na celkových výnosech tvořily výnosy vybraných místních vládních institucí z transferu, a to 92 %. Další významnou položkou, kterou tvořily výnosy hlavní činnosti, byly výnosy z prodeje služeb (6 %).

Výnosy doplňkové činnosti měly ve sledovaném období také kolísavý charakter. Doplňková činnost má výnosy pouze z pronájmu.

Výsledek hospodaření doplňkové činnosti měl ve sledovaném období kolísavý charakter. Doplňková činnost měla vždy kladný výsledek hospodaření, proto organizace po schválení zřizovatelem přidělila část do fondu odměn a část do rezervního fondu. Nejvyššího výsledku hospodaření dosáhla organizace v roce 2016, a to 88 tis. Kč. Nejnižší výsledek hospodaření byl v roce 2014, a to 63 tis. Kč.

Fond kulturních a sociálních potřeb byl tvořen procenty z podílu platu zaměstnanců organizace. Z fondu byl čerpán příspěvek na stravování, rekreaci, životní a pracovní výročí, zájezdy, pracovní aktivity, besedy s důchodci a na kulturu.

Fond odměn byl tvořen přídělem z části zlepšeného výsledku hospodaření. Čerpán byl pouze jednou na překročení limitu na platy zaměstnanců.

Rezervní fond tvořený z ostatních titulů byl tvořen pouze v roce 2013 a to finančním darem, který organizace použila na zakoupení výukového programu Mentio.

Rezervní fond ze zlepšeného výsledku hospodaření byl tvořen z části zlepšeného výsledku hospodaření. Byl čerpán na nákup vybavení.

Investiční fond byl tvořen odpisy z dlouhodobého hmotného a nehmotného majetku. V roce 2014 dostala organizace z rozpočtu zřizovatele dotaci na pořízení strojů pro obor zámečnické práce. Investiční fondy byl čerpán na opravy budovy a nákupy vybavení.

Cíle bylo dosaženo pomocí analýzy a zhodnocení hospodaření vybrané příspěvkové organizace.

SEZNAM POUŽITÉ LITERATURY

Odborná literatura

1. KOLEKTIV AUTORŮ. *Meritum – příspěvkové organizace 2011*. Praha: Wolters kluwer ČR, a.s., 2011. 324s. ISBN 978-80-7357-626-4.,
2. MERLIČKOVÁ RŮŽIČKOVÁ, Růžena. *Neziskové organizace – vznik, účetnictví, daně*. 11.vyd. Olomouc: ANAG, 2011. 254 s. ISBN 978-807263-825-3.
3. MORÁVEK, Zdeněk a Danuše PROKŮPKOVÁ. *Příspěvkové organizace 2016-2017*. 3 vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, 2016. ISBN 978-80-7552-310-5.
4. REKTORČÍK, Jaroslav a kolektiv. *Organizace neziskového sektoru: Základy ekonomiky, teorie a řízení*. 3 vyd. Praha: Ekopress, 2010. 188 s. ISBN 978-80-86929-54-5.
5. SEAMAN, Bruce A. a Dennis R. YOUNG. *Handbook of research on nonprofit economics and management*. 1st ed. Cheltenham. Edward Elgar, 2010, 352 s. ISBN 978-1-84720-358-8.
6. VRABKOVÁ, I., I. VAŇKOVÁ, J. BEČICA a Š. KRYŠKOVÁ. *Příspěvkové organizace: postavení, úkoly a technická efektivnost*. Ostrava: VŠB-TU Ostrava, 2017. ISBN 978-80248-4028-4.

Zákony a vyhlášky

7. Vyhláška č. 410 ze dne 11. listopadu 2009, kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky. In: *Zákony pro lidi: Sbírka zákonů České republiky*. 2009, částka 133, s. 6854-6940.

Dostupný také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2009-410>. ISSN 1211-1244

8. Zákon č. 563 ze dne 12. prosince 1991 o účetnictví. In: *Sbírka zákonů České republiky*. 1991, částka 107, s. 2802-2809.

Dostupný také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/1991-563>. ISSN 1211-1244

9. Zákon č. 250 ze dne 7. července 2000 o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů. In: *Zákony pro lidi: Sbírka zákonů České republiky*. 2000, částka 73, s. 3434-3576.

Dostupný také z: <https://www.zakonyprolidi.cz/cs/2000-250>. ISSN 1211-1244

Internetové zdroje

10. Webové stránky Odborného učiliště Kelč, Kelč. [online],

dostupné z: <http://www.oukelc.cz/>.

11. Účetnictví nevýdělečných organizací. [online],

dostupné z: https://www.ucetnictvino.cz/33/ucetni-vykazy-uniqueidmRRWSbk196FNf8-jVUh4EnNt140WTD_eaXXTBnWckP9rJfTGJxQrnQ/

Interní materiály školy

12. Výroční zpráva o činnosti školy ve školním roce 2013/2014: Odborné učiliště Kelč, č.p. 1, Kelč. Kelč. 2014, 31 s.

13. Výroční zpráva o činnosti školy ve školním roce 2014/2015: Odborné učiliště Kelč, č.p. 1, Kelč. Kelč. 2015, 31 s.
14. Výroční zpráva o činnosti školy ve školním roce 2015/2016: Odborné učiliště Kelč, č.p. 1, Kelč. Kelč. 2016, 33 s.
15. Výroční zpráva o činnosti školy ve školním roce 2016/2017: Odborné učiliště Kelč, č.p. 1, Kelč. Kelč. 2017, 34 s.
16. Výroční zpráva o činnosti školy ve školním roce 2017/2018: Odborné učiliště Kelč, č.p. 1, Kelč. Kelč. 2018, 34 s.
17. Zřizovací listina Odborného učiliště Kelč.

SEZNAM ZKRATEK

ONIV Ostatní neinvestiční výdaje

MŠMT Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

PROHLÁŠENÍ O VYUŽITÍ VÝSLEDKŮ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB-TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB-TUO. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB-TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB-TUO, v případě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB-TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB-TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Kelči dne 11. července 2019



Hana Macháčová